



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “C & S DON BOSCO
E.I.R.L.”- LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

LOAIZA ALVAREZ, MARA ALLINSON
ORCID: 0000-0003-0336-0979

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ
2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “C & S DON BOSCO
E.I.R.L.”- LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

LOAIZA ALVAREZ, MARA ALLINSON
ORCID: 0000-0003-0336-0979

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ
2023

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Loaiza Alvarez, Mara Allinson

ORCID: 0000-0003-0336-0979

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela
Profesional de Contabilidad Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela
Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres, Olga y Rolando, por brindarme su confianza incondicional que han depositado en mí, el apoyo en cumplir conmigo logros y tropiezos sin pedir nada cambio y el esfuerzo que han realizado durante toda mi vida par que por fin llegara este Momento.

Finalmente, deseo expresar mi agradecimiento a mi docente Fernando, por la dedicación y apoyo que ha brindado a este trabajo, por el respeto e igualmente apoyo a mis sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas.

Mara Loaiza

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

Mara Loaiza

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2023. El diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Para recoger la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1; la mayoría de los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados, concuerdan que las características del control interno de las Mypes estudiadas del sector comercio del Perú, no han implementado su sistema de control interno de manera formal. Respecto al objetivo específico 2, según la encuesta realizada a la gerente titular de la pequeña empresa del caso de estudio, dicha empresa no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo que generalmente realiza su control interno de manera empírica. Finalmente se concluye que las Mypes del sector comercio del Perú estudiadas y la pequeña empresa del caso investigada no tienen implementados sus sistemas de control interno de manera formal; por lo tanto, aplican informalmente el control interno que generalmente es inadecuado; por ello, se hace una propuesta de mejora.

Palabras clave: Control interno, MYPE, sector comercio.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: To identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the small commercial company "C & S DON BOSCO E.I.R.L." de Lima and make a proposal for improvement, 2023. The research design was: Non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. To collect the information, the techniques of bibliographic review and survey were used; and as instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions; finding the following results: Regarding the specific objective 1; Most of the reviewed national, regional and local records agree that the internal control characteristics of the Mypes studied in the Peruvian commerce sector have not formally implemented their internal control system. Regarding specific objective 2, according to the survey conducted with the head manager of the small company in the case study, said company has not implemented its formal internal control system; Therefore, it generally performs its internal control empirically. Finally, it is concluded that the Mypes of the Peruvian commerce sector studied and the small company in the investigated case do not have their internal control systems formally implemented; therefore, they informally apply internal control that is generally inadequate; therefore, a proposal for improvement is made.

Keywords: Internal control, MYPE, trade sector.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
----------------	---

CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE MATRICES	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE CUADRO	xv
I. INTRODUCCIÓN	16
II. REVISIÓN DE LITERATURA	23
2.1. Antecedentes:.....	23
2.1.1 Internacionales	23
2.1.2 Nacionales	25
2.1.3 Regionales.....	28
2.1.4 Locales	32
2.2 Bases teóricas:.....	34
2.2.1 Teoría del control interno.....	34

2.2.1.1 Teorías del control interno.....	34
2.2.1.1.1 Informe COSO I.....	34
2.2.1.1.2 Informe COSO II.	35
2.2.1.1.3 Informe COSO III.....	37
2.2.1.1.4 Informe COSO IV.....	38
2.2.1.2 Objetivo del control interno.....	40
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	40
2.2.1.3.1 Clima de control.....	40
2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos.	43
2.2.1.3.3 Actividades de control.	44
2.2.1.3.4 Información y comunicación.	46
2.2.1.3.5 Supervisión y monitoreo.....	47
2.2.1.4 Principios del control interno	49
2.2.1.4.1 Principios del componente ambiente de control.....	49
2.2.1.4.2 Principios del componente evaluación de riesgos.	49
2.2.1.4.3 Principios para componente actividades de control.....	50
2.2.1.4.4 Principios del componente información y comunicación.....	50
2.2.1.4.5 Principios del componente supervisión y monitoreo.....	50
2.2.1.5 Tipos de control interno.....	51
2.2.1.5.1 Por la función.....	51

2.2.1.5.2 Por la acción.....	51
2.2.1.6 Fases del control interno.....	52
2.2.1.6.1 Planificación.....	52
2.2.1.6.2 Ejecución.....	52
2.2.1.6.3 Evaluación.....	53
2.2.1.7 Características del control interno.....	54
2.2.1.8 Ventajas del control interno.....	54
2.2.2 Teoría de la empresa.....	55
2.2.2.1 Clasificación de las empresas.....	55
2.2.2.1.1 Según su razón jurídica.....	55
2.2.2.1.2 Según la propiedad de su capital.....	56
2.2.2.1.3 Según el ámbito de actuación.....	56
2.2.2.1.4 Según la actividad que desarrolla.....	56
2.2.2.1.5 Según su tamaño.....	57
2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa.....	58
2.2.2.2.1 Registro de la micro y pequeña empresa.....	58
2.2.2.2.2 Régimen MYPE tributario.....	58
2.2.2.2.3 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa.....	61
2.2.2.2.4 El control interno en las micro y pequeñas empresas.....	62
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	63

2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos.....	63
2.2.4 Teoría del sector comercio	63
2.2.4.1 Tipos de comercio.....	64
2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio	65
2.3. Marco conceptual:.....	65
2.3.1 Definiciones de control interno.....	65
2.3.2 Definiciones de empresa	66
2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa MYPE.....	66
2.3.4 Definiciones del sector económico- productivo.....	66
2.3.5 Definiciones del sector comercio	67
III. HIPÓTESIS	68
IV. METODOLOGÍA	69
4.1 Diseño de investigación:	69
4.2 Población y muestra:.....	69
4.2.1 Población.....	69
4.2.2 Muestra.....	70
4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable:	70
4.3.1 Matriz 1	71
4.3.2 Matriz 2	73
4.3.3 Matriz 3	80

4.4 Técnicas e instrumentos:.....	81
4.4.1 Técnicas.....	81
4.4.2 Instrumentos.....	81
4.5 Plan de análisis:.....	81
4.6 Matriz de consistencia lógica:.....	82
4.7 Principios éticos:.....	82
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	84
5.1 Resultados:.....	84
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	84
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	87
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	94
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.....	97
5.2 Análisis de resultados:.....	97
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	97
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	99
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	102
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4.....	104
VI. CONCLUSIONES.....	104
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	104
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	105

6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	106
6.5 Respecto al objetivo específico 4:.....	107
6.4 Respecto al objetivo general:.....	112
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	113
7.1 Referencias bibliográficas:.....	113
7.2 Anexos:	121
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia lógica	121
7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas.....	122
7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información.....	123
7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado	134
7.2.5 Anexo 5: Glosario de términos.....	134
7.2.6 Anexo 6: Ficha RUC de la empresa de caso	136

ÍNDICE DE MATRICES

4.3.1 Matriz 1.....	71
---------------------	----

4.3.2 Matriz 2.....	73
4.3.3 Matriz 3.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:	84
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:	88
Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:	94
Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:	97

ÍNDICE DE CUADRO

Cuadro 01: Propuesta de mejora	107
---	-----

I. INTRODUCCIÓN

Según la revista *El economista* (2013) define que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de operar proactivamente así como de suprimir y/o disminuir significativamente los múltiples efectos de riesgos los cuales afectan a los distintos tipos de organizaciones, sean estas privados o públicos, con o sin fines de lucro; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, de ser un instrumento de eficiencia y no un método de tipo policíaco o de carácter tiránico. La importancia de contar con un sistema de control interno, yace en no dañar las relaciones entre la empresa y los clientes; protegiendo sus relaciones; siendo su función aplicable a todas las áreas operacionales en los negocios, su efectividad depende de que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor encajen a los intereses de la entidad. Para lo cual, es importante conocer las necesidades de la empresa, a fin de implementar un buen control interno para lograr su crecimiento y su desarrollo en el mercado competitivo actual.

En Europa, Suecia (Therborn, 2019) refiere que se han optimizado su control interno en las áreas empresariales de administración, el cual el 67% ha actuado de manera positiva, detectando ciertas debilidades empresariales en los niveles de las entidades. Por otro lado, se ha establecido sistemas de control, para poder hacer ciertas evaluaciones y monitoreos correspondientes, en las áreas de servicios, producción, administrativa, costos, presupuestos, financiera, cuya finalidad y objetivo es garantizar y salvaguardar los activos de la empresa.

En Japón, el criterio de clasificación que se utiliza para las pymes (incluyendo a las micro empresas) va directamente relacionado con el número de trabajadores y el capital invertido,

poniendo en esta categoría a las empresas que tienen entre 1 y 300 personas ocupadas (Valdés & Sánchez, 2012 citado en González & Becerra, 2021; pág. 4).

Mientras que en Estados Unidos la SBA (Small Business Administration, por sus siglas en inglés) define a las pymes de acuerdo al NAICS (North American Industry Classification System, por sus siglas en inglés) utilizando el criterio de ingresos brutos o número de empleados el cual varía mucho según el tipo de empresa (código); pero en general, el rango de ingresos brutos es de 0.75 a 38.5 millones de dólares y el rango de trabajadores es de 100 a 1,500; por lo tanto, las empresas menores a ese rango serían microempresas y las mayores a ese valor serían grandes empresas (SBA, 2019 citado en González & Becerra, 2021; pág. 4).

Igualmente, en Canadá utiliza como criterio clasificador el número de empleados pagados². De acuerdo a su ministerio de Innovación, Ciencia y Desarrollo Económico (ISED) las pequeñas empresas son todas aquellas de 1 a 99 empleados; las medianas empresas son las de 100 a 499 empleados; y, las grandes empresas son las que tienen 500 o más empleados (ISED, 2019 citado en González & Becerra, 2021; pág. 5) por algunas dependencias de Canadá clasifican a las microempresas como aquellos negocios que tienen de 1 a 4 trabajadores pagados; no obstante, al momento de contabilizar las estadísticas y otros indicadores, usualmente el gobierno no separa este tipo de empresas y presenta un solo bloque de pymes.

Asimismo, CEPAL (2022; pág. 13) reconocen la importancia de las micro y pequeñas empresas a nivel mundial, pues en los últimos años se convertido en un soporte esencial en la economía pues aporta especialmente en la generación de empleos, así como al aporte del PBI de un país. Luego de la pandemia la actividad económica presento un crecimiento superior a la esperado durante el primer semestre del año 2022 pero una desaceleración durante el segundo semestre. Dicha desaceleración vista en la segunda mitad de 2022 se proyecta para el 2023,

pronosticando una menor tasa de crecimiento. Las proyecciones de crecimiento del PIB mundial se han visto a la baja principalmente como consecuencia de los efectos de la invasión de la Federación de Rusia a Ucrania. Se prevé que 2022 cerrará con un crecimiento del 3,1%, cuando antes de la guerra se proyectaba una tasa del 4,4%. Para 2023, se espera que se acentúe la desaceleración y que el PIB global crezca un 2,6%. Las economías avanzadas crecerían un 0,6%, mientras que las emergentes y en desarrollo lo harían un 3,7%.

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe CEPAL, (2022) refiere que el impacto del control interno ha sido favorable, el cual el 38.46% ha influenciado en las gestiones de las empresas. Por otra parte, se ha formulado un plan de trabajo en las Mypes, el cual consiste en salvaguardar los recursos materiales y financieros de la empresa, como, por ejemplo: el dinero en bancos, los inventarios de materiales, el dinero en efectivo, los inventarios de activos fijos y también así se obtendría una rentabilidad más favorable ante la toma de decisiones.

Según (Junta de Transparencia y Ética Pública, 2012) en Paraguay, el 72% de las Mypes están de acuerdo que existan políticas de apoyo para implementar un control interno, el cual ayude a mejorar ciertas planificaciones que se crean a corto, mediano y a largo plazo. Así mismo hacer una mejora en la dirección, organización y en el control de las operaciones administrativas y financieras; por otro lado, la rentabilidad aumentaría si estas políticas existieran y a la vez sean ejecutadas oportunamente.

Respecto al Perú, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (2020) las Mypes se han convertido en un pilar para la economía de nuestro país como observamos, hacia fines del 2022; el Ministerio de Producción nos refiere que el número total de organizaciones formalizadas llegó a 2 millones 129 mil. 192 organizaciones, de las cuales el 95,6% (2.035.014) son pequeñas, el 3,8% (80.435) son medianas, el 0,1% (2.844) son medianas y el 0,5% (10.899) son grandes.

Asimismo, entre los distritos fundamentales que se han recuperado son de organizaciones inscritas hasta el 2020 se encuentran, Arequipa (20.4%; 21,403 organizaciones), La Libertad (19.9%; 18,505 organizaciones), Piura (26.3%, 18,220 organizaciones), Callao (24.3%, 13,326 organizaciones) y Puno (28.7%, 13,108 organizaciones).

Asimismo, (Comisión Económica para América Latina y el Caribe CEPAL, 2022) De acuerdo con cifras de la Enaho 2020, Lima es el departamento que concentra al mayor número de mypes en el país (32%) de las cuales se han recuperado en un 16.2%; representando 133,662 organizaciones.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Mujica (2018), en su tesis titulada: “El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrias de la Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones”, Alvarado & Pillco (2018) En su tesis de investigación titulada: “El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales”, Ecuador; Toledo (2019) realizó la investigación: “Sistema de control interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado”, realizado en la Universidad Nacional de Córdoba; Pavon et al. (2019) en su artículo titulado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, 2018.

Investigando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Melendez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017; Valerio (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.”- Santa, 2018;

Gamonal (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Gaval S.A.C.” - Chimbote, 2019.

Examinando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos: Benavides (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L.” – Cañete, 2018; García (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maquisa S.A.C.” - San Vicente de Cañete, 2018; Rojas (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” del Distrito de Chancay, 2018.

Igualmente, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: Sánchez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017; De la Cruz (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “KIMSA FRESH E.I.R.L.” – Lima, 2021; Vela (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L.” – Lima, 2020.

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales estudiados, coinciden que en las compañías de estudio no se ha efectuado adecuadamente un sistema de control interno, encontrando diversas carencias y deficiencias en los componentes internos y externos, que no permiten un buen desarrollo de las misma. Posteriormente, habiendo revisado la literatura pertinente; vemos que la empresa del caso de estudio no ha sido estudiada aún; no se conocen las

características de la empresa; lo que evidencia que existe un vacío del conocimiento; siendo el enunciado del problema de investigación el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y cómo mejorarlas, 2023?**, para responder al enunciado del problema, formularemos el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2023. Para conseguir el objetivo general, planteamos estos objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.
2. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.

La presente investigación se justifica debido a que llenó el vacío de conocimiento, es decir, nos permitió identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2023.

Finalmente, el estudio se justifica porque servirá de antecedente a nivel internacional, nacional, regional y local, para otros investigadores; el compromiso metodológico y académico me permitió obtener el título profesional de contador público en nuestra alma mater Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejorando su calidad estándar, en base a nuevos modelos establecido por el reglamento. También, al sustentar el trabajo de investigación se aportará conocimiento relacionado al tema.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad del Mundo; menos alguna ciudad del Perú, que hayan investigado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Mujica(2018) en su tesis titulada: “El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrias de la Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones”, se realizado en La Paz, Bolivia; en el año 2018. Tuvo como objetivo general: Presentar una propuesta de control interno para Pymes del sector industrial, comercial de la Paz con base en el método COSO. Asimismo, la metodología de la investigación tuvo un enfoque analítico y descriptivo, de campo y no experimental. Se concluyó que: El desconocimiento del control interno como parte esencial, se manifiesta en de los Estados Financieros y en la falta de comprensión de los propietarios, lo que lleva a estar desinformados provocando la falta de credibilidad por de parte de los diferentes usuarios, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborables estables. Sumando los factores que los microempresarios ven demasiadas exigencias del Estado de forma especial, la carga tributaria y lo social la cual obliga a reducir y minimizar costos administrativos y en nuestro caso los costos comerciales.

Alvarado & Pillco (2018) en su tesis de investigación titulada: “El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales”, Ecuador. El presente trabajo tiene como objetivo principal identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las Pymes comerciales a través de una investigación de tipo documental, cualitativa. Llegó a las

siguientes conclusiones. El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.

Toledo (2019) realizó la investigación titulada: “Sistema de control interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado”, realizado en la Universidad Nacional de Córdoba. La investigación tiene como objetivo analizar el Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y un modelo de Gestión para Sociedades del Estado que brindan servicios. Se determinó que el control interno y la auditoría interna surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las Se determinó que las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, lo que logra una gestión eficiente si se implementa correctamente; que es lo que requiere el diseño de estructuras en las empresas públicas para que éstas logren sus objetivos a través de la una gestión integral, minimizando así los desvíos. Es así que, la Gestión Pública requiere de controles eficientes que le permitan alinear la estrategia para alcanzar los resultados esperados en el cumplimiento de su encargo social, resulta que el control de la gestión pública, se fortalece con la implementación del Control Interno aplicando las bases del Informe COSO desde una visión integral. Por último, en Córdoba a través de la implementación leyes tendientes a la modernización del Estado se la logrado una herramienta valiosa para la gestión y sostenibilidad del Estado.

Pavón et al (2019) en su artículo titulado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, 2018, cuyo objetivo fue describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental. Tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que, sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado, se obtiene como resultado que la PyME presenta un deficiente uso de los desperdicios, poca formalidad y automatización de los procesos de inventario. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PyME competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad del Perú; menos alguna ciudad de la región Lima-Provincias, que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Meléndez (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la

entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Teniendo como resultado general que la empresa no posee un adecuado de control interno, teniendo dificultades en los componentes del control interno. Su objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017. Teniendo como resultados, respecto al componente ambiente de control, la organización refleja un mal manejo de control, pues no estimula las actividades del personal siendo una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos, en la gestión comercial; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos; respecto al componente actividades de control, la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia; referente al componente información y comunicación, refleja que la empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Finalmente, respecto al componente supervisión, la empresa del caso no permite realizar un seguimiento y evaluación adecuado para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado, no se reconoce oportunamente las deficiencias para proponer planes de mejora y medidas correctivas.

Valerio (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.”- Santa, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica

de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. El resultado general evidencia que la empresa en estudio desconoce acerca del control interno. su objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.”- Santa, 2018. Los resultados señalan que, respecto al componente ambiente de control, la empresa cuenta con algunos riesgos que pueden dañar la mercadería, la cual puede estar propensa a incendios por los productos inflamables que tiene y sufrir robos; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; tampoco está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas, como lo son los trabajadores; respecto al componente actividad de control, la empresa no realiza actividades para orientar estas, por motivo de que los dueños son los únicos que trabajan en ella, por ello no realizan entradas ni salidas del almacén, ni de los productos exhibidos, provocando que se desconozca los saldos existentes; referente al componente información y comunicación, solo se encargan el dueño y su esposa, por lo tanto, aunque no cuentan con manuales de actividades la comunicación sobre los sucesos que ocurren en la empresa son comunicados oportunamente para solucionar algún problema. Por último, respecto al componente supervisión, no se realiza inventario ni se verifican los saldos lo que no permite conocer si hay pérdidas de mercadería en un determinado periodo y la utilidad generada por dichos productos.

Gamonal (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Gaval S.A.C.” - Chimbote, 2019. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. El resultado

general nos indica que, la empresa no aplica un sistema de control interno, teniendo dificultades en los componentes del control interno. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Corporación Gaval S.A.C. – Chimbote”, 2019. Respecto a los resultados de este objetivo, el componente ambiente de control, refleja que la empresa no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa. respecto al componente evaluación de riesgo la empresa actualmente no cuenta con un plan de administración de riesgos, por ende, no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no se han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos. respecto al componente actividad de control, la empresa no cuenta o no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas para una posible mejora así las detecten. referente al componente información y comunicación, se entiende que la empresa no está seleccionada, ni analizada, ni evaluada para la toma de decisiones, tampoco la información interna o externa que maneja la empresa, así mismo carecen de mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos. por último, respecto al componente supervisión o monitoreo refleja que en la empresa no se realizan supervisiones de acuerdo a lo establecido, es por ello que no se pueden registrar las deficiencias y problemas detectados, para lograr una mejora en los problemas detectados.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad de la región de Lima Provincias; menos de la provincia de Lima, que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Benavides (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L.” – Cañete, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Obtuvo como resultado general que; la empresa no posee un cuenta con una adecuada implementación del control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L.” – Santa Cruz de Flores- 2018. Respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende, la empresa necesita un área de control interno, del cual obtenga buenos resultados para cumplir con los objetivos y metas establecidas; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; no está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas (trabajadores); respecto al componente actividades de control, la empresa se encuentra administrada financieramente de manera eficaz, y a su vez el personal cumple con sus responsabilidades y obligaciones en la empresa; referente al componente información y comunicación, el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente sobre las ventas realizadas por consiguiente, el personal cumple con sus responsabilidades y funciones dentro de ella. Por último, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa cuenta con un monitoreo continuo, en cuanto a sus actividades y funciones que realizan dentro de ella y a su vez esta se ve reflejada en los resultados económicos y financieros que genera en la empresa.

García (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maquisa S.A.C.” - San Vicente de Cañete, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, la entrevista y cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Alcanzando los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, provocando deficiencias en la empresa. Tiene objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Maquisa S.A.C.” - San Vicente de Cañete, 2018. Tuvo los siguientes resultados; respecto al componente ambiente de control, no cuenta con un código de ética, manual de organización y funciones, un plan estratégico y con un plan operativo anual; respecto al componente evaluación de riesgo, no tiene identificado sus riesgos internos/externos y los procedimientos que permitan solucionar estos; respecto al componente actividades de control, la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa así como de las actividades de supervisión física durante el desarrollo de información, no hay actividades de control para verificar el cumplimiento de los presupuestos; referente al componente información y comunicación, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada; por último, respecto al componente supervisión y monitoreo, en la empresa no hay coordinaciones internas y externas, no verifica regularmente al personal si cumple con el código de conducta.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” del distrito de Chancay, 2018. Para dar el cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimentado. Para el recojo de la información aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista al gerente de la empresa. Llego a la siguiente conclusión, los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen que, si bien consideran que es importante contar con sistemas de control, no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados. Su objetivo 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa ferretera comercial San Luis Chancay S.A.C., del distrito de Chancay, 2018; logrando los siguientes resultados, referente al componente ambiente de control, se observa falencia en este componente proponiendo la caracterización del control interno en la empresa; esto mejorará las funciones en la empresa permitiendo mejor los resultados; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa realiza un óptimo manejo en el control interno cumpliendo con el manual de organización de funciones y ha mejorado las técnicas para identificar los riesgos que impidan cumplir sus objetivos; respecto al componente actividad de control, realiza los procesos en forma oportuna mediante un manual de organización alcanzando los objetivos de la empresa; referente al componente información y comunicación, realiza procesos de forma oportuna y satisfactoria mejorando la actividad comercial de la empresa. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, efectúa los procesos en forma organizada a través del manual de organización y funciones permitiendo un buen funcionamiento de la empresa haciendo que el cliente se encuentre satisfecho y logrando el bienestar empresarial.

2.1.4 Locales

En la investigación se entendió por antecedentes locales, a todos los trabajos de investigación realizados en cualquier ciudad de la provincia de Lima; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de diseño no experimental, de tipo cualitativa-descriptiva. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas al gerente general de la empresa. Se concluye que las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, y en algunos casos no cuentan con alguno. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017; en referencia a los resultados de los componentes; el ambiente de control, indica que no existe ningún tipo de control interno en la empresa. el gerente no tiene ningún conocimiento sobre este sistema por lo que no han establecido los procedimientos, lineamientos ni manuales de funciones; respecto al componente evaluación de riesgo, si bien identifica los riesgos y muestra interés por solucionarlos, no logra realizarlos debido porque no posee adecuados procesos, lineamientos y documentación para proceder; respecto al componente actividad de control, si bien se detectan deficiencias y han implementado propuestas de mejora, no lleva un adecuado control y evaluación, tampoco llevan rendiciones de cuentas de las diferentes actividades de la empresa; referente al componente información y comunicación, hay suficiente comunicación entre el gerente y los empleados, peor no está la información sobre los procedimientos, lineamientos, funciones y responsabilidades, lo que ocasiona que la información

generada en las diferentes áreas no llegue en el momento oportuno, ni realicen las evaluaciones pertinentes para la toma de decisiones. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, el gerente implemento recomendaciones para mejorar las deficiencias, pero no realizan evaluaciones y supervisiones periódicas que permitan nuevos planes de mejora.

Cruz (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “KIMSA FRESH E.I.R.L.” – Lima, 2021. Para dar cumplimiento a este objetivo se utilizó una metodología de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas al gerente general de la empresa. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “KIMSA FRESH E.I.R.L.” – Lima, 2021; dando como resultado a este objetivo; el componente ambiente de control, no cuenta con un RIT O MOF; respecto al componente actividad de control, indica que realiza inventarios solo una vez al año para conocer los ajustes a realizar para los estados financieros; referente a la información y comunicación, la empresa cuenta con un software y un servidor que registra y almacena las entradas y salidas de las mercaderías, pero es un poco deficiente; finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, el gerente ha implementado recomendaciones para mejorar las deficiencias, puesto que, no realiza evaluaciones habituales para conseguir nuevos planes de mejora, así como supervisiones oportunas para verificar si las realizan a tiempo, según la programación.

Vela (2021) en su trabajo de investigación titulado: El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, entrevista y cuestionario aplicado al gerente de la

empresa. Como resultado nos refiere que las características del control interno son deficientes e inadecuados, en algunos casos carentes no son óptimos pues no cumplen con los manuales y reglamentos. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L.” – Lima, 2020., en relación al componente evaluación de riesgo, no cuenta con sistema de control interno adecuado, código de ética, manual de organización y funcionamiento, ni plan estratégico; con un sistema precario y deficiente, no registrando las entradas de mercadería, teniendo problemas en los registros, no ayudando a cumplir las metas y objetivos a favor de la empresa; referente a la información y/o comunicación, supervisión y monitoreo, realiza el control de los estados financieros solo una vez al año para conocer los ajustes que debe realizar, si bien cuentan con un programa que registra y almacena las entradas y salidas de las mercaderías, es un tema poco controlado.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

2.2.1.1.1 Informe COSO I. ((COSO), 2022)

COSO (1992) Internal Control -Integrated Framework.

a) Premisa

Confirma que una estructura razonable de control interno establece una cercanía típica de control interno que responde a una necesidad, trabaja sobre el estado de los datos, la directriz y el control interno, une las estrategias y trabaja con el modelo para que diferentes organizaciones inspeccionen el control interno.

b) Objetivos

- ✓ Actividades

✓ Datos monetarios

✓ Consistencia

c) Componentes

✓ Clima de intervención

✓ Apreciación de inseguridades

✓ Ejercicios de revisión

✓ Datos y correspondencia

✓ Monitoreo

d) Datos adicionales

Sostiene ejercicios clave de preparación y control interno e insta a que la junta de riesgos resulte esencial para el modo de vida de la reunión.

e) Estructura



2.2.1.1.2 Informe COSO

II. ((COSO), 2022)

COSO (2004) Enterprise Risk Management - Integrated Framework.

a) Premisa

Confirma que una estructura razonable de control interior establece una cercanía típica de control interior que responde a una necesidad, trabaja sobre el estado de los datos, la directriz y el

control interior, una las estrategias y trabaja con el modelo para que diferentes organizaciones inspeccionen el control interior.

b) Objetivos

- Estratégicos
- Operaciones
- Informes
- Cumplimiento

c) Componentes

- Ambiente de Control
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de Riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

d) Dato Adicional

Sostiene ejercicios clave de preparación y control interno e insta a que la junta de riesgos resulte esencial para el modo de vida de la reunión.

e) Estructura



2.2.1.1.3 Informe COSO III. ((COSO), 2022)

COSO (2013) tercer informe denominado: Internal Control - Integrated Framework

a) Premisa

La ampliación del año 2014 permitió corregir aspectos del marco original, no limitándose a fiabilidad de la información financiera, sino que debía darse cavidad a todo tipo de información.

b) Objetivos

- ✓ Operaciones
- ✓ Reporte
- ✓ Cumplimiento

c) Componentes

- ❖ Ambiente de control
- ❖ Evaluación de riesgos
- ❖ Actividades de control
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Monitoreo

d) Dato Adicional

Codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno basado en 17 principios.

e) Estructura

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	Evaluación de riesgos
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología <small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	<small>jaime.roberto.hernandez@outlook.com</small> Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

2.2.1.1.4 Informe COSO IV. ((COSO), 2022)

COSO (2017) Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance.

a) Premisa

Tiende al desarrollo del gran riesgo empresarial el tablero y el requisito para que las asociaciones desarrollen más lejos su juego la manera de los ejecutivos de ocuparse de satisfacer las necesidades de un clima empresarial que avanza.

b) Objetivos

- ✚ Se Un anhelo de juego se establece y se alinea con la técnica; los objetivos empresariales ejecutan la metodología y actúan como la razón para distinguir, encuestar y responder al juego.

c) Componentes

- ✚ Administración y cultura

- ✚ Sistema y fijación de objetivos
- ✚ Actividad
- ✚ Investigación y encuesta
- ✚ Datos, correspondencia y revelación

d) Nexo Agregado

Codificación de las normas y el centro se centra con el desarrollo de riesgo de la empresa los ejecutivos y el desarrollo de su apuesta el enfoque de la junta en vista de 20 normas.

e) Estructura



2.2.1.2 Objetivo del control interno Melendez (2016) afirma que existe una amplia gama de inconsistencias que suceden para que el revisor pueda dar detalles respecto a la administración de la sustancia como de igual manera aplica y conoce las tuercas y tornillos del control interior de un elemento, control interior con el objetivo de distinguir que la organización en el marco que abarca necesita cumplir con el objetivo para que la organización funcione positivamente y no tenga ninguna desgracia.

2.2.1.3 Componentes del control interno La revisión interna se separa en cinco partes interrelacionadas, que están conectadas con los objetivos de la organización; además, presenta la forma en que los ejecutivos tratan con la organización y se coordinan en el ciclo de administración. Las partes del control interno deben ser adecuadamente planeadas y ejecutadas para que funcionen de manera conjunta y organizada para que el control sea razonable; Estupiñan (2015). Refiere las siguientes:

2.2.1.3.1 Clima de control. El clima de revisión, también conocido como clima de mando, es la premisa y respaldo de las otras cuatro partes excedentes, dando construcción y disciplina; para Estupiñan (2015) comprende adicionalmente el establecimiento de un clima que empodere e impacte las obligaciones del personal en cuanto a sus ejercicios de control. Esta parte influye en la forma en que se crean las actividades, se disminuyen las oportunidades; fijándose los objetivos corporativos. El clima de control pretende actuar en:

- Se difunden los ejercicios de organización.
- Se asignan obligaciones y autoridad.
- Se solicita e impulsa el profesorado.
- Se difunden y transmiten las cualidades morales y convicciones.
- Los empleados reciben comprensión del valor en la organización.

Para Santillana (2015) el clima de control contiene planes, técnicas, diseños de la premisa para llevar a cabo la intervención interna en toda la organización. Asimismo, contiene la confiabilidad y la moral de la organización, los límites pertinentes a los directivos y su apoyo en la exhibición de sus responsabilidades, el diseño autoritario y la tarea de responsabilidad y autoridad; los ciclos para atraer, crear y mantener facultades capaces; y los motivadores y reconocimientos para la buena ejecución.

Por otra parte, Serrano et al. (2018) afirman que cuando se da un clima de control satisfactorio en las organizaciones, se comprueba por el acompañamiento:

- El diseño autoritativo se ajusta a objetivos.
- Se aplican los enfoques gerenciales.
- Se consienten las normas y estrategias establecidas para la asociación y ser reconocidas a partir del claustro.

Ruiz & Escutia (2017) declaran que está compuesto por:

Conciencia del control y estilo de trabajo: El mindfulness; alude la importancia que la gerencia otorga al control interno; la manera en la cual los directivos actúan sin cesar para dar actividad a los controles. Por su parte, el estilo de trabajo se refiere al grado de participación de la administración en la toma de decisiones para elaborar los informes presupuestarios.

- Actividades apoyadas por la junta para concluir motivaciones e incorrecciones que puedan llevar a los representantes a realizar manifestaciones de explotación que subviertan la calidad inquebrantable de la información monetaria.

- Correspondencia al cuerpo docente de sus pautas de conducta y de los aspectos positivos de las asociaciones mediante conjuntos de normas y estrategias.

Cooperación de los directivos y el Consejo de Control: En cada asociación debe constituirse un Consejo de Control, que debe ser delegado por la junta directiva, y debe estar compuesto por personas competentes y experimentadas que apoyen con su dirección y gestión, cuyo objetivo es regular el funcionamiento legítimo y la mejora del marco de control. El rendimiento de este Panel aumentara el marco de control interno y colaborara decididamente al clima de control.

Diseño jerárquico: Esto implica que cada asociación debe tener una construcción autoritaria que sirva a la satisfacción de su objetivo y metas centrales, que debe hacerse autoridad en un diagrama jerárquico. Esto se comprende a través de un sistema convencional de poder y obligación en el que cada uno de los ejercicios es completado por los objetivos; los cuales son ordenados, creados y controlados satisfactoriamente.

Tarea de poder y obligación: Alude a los planteamientos y correspondencias que el profesorado debe conocer con precisión respecto a las obligaciones y deberes.

Esta parte tiene que ver con el ambiente de control en el que se desenvuelven las actividades de una asociación, impactando los componentes acompañantes: el grado de conciencia del personal de la asociación y las cualidades, cultura y diseño autoritario, donde los administradores de la organización son los que deciden las reglas a guardar para un ambiente de control suficiente para que los trabajadores de la asociación, sean competentes y viables.

Asumiendo que este gran número de componentes relacionados con el clima de control son satisfechos, producirá resultados aceptables en la parte y beneficios para la organización, ya que garantizará que la siguiente no será impactada por ninguna carencia introducida en esta primera parte. Posteriormente, Ruiz & Escutia (2017) señalan que se debe considerar por más satisfactorios

que sean los controles, estos dependen del activo del individuo, el cual debe llevar a cabo las estrategias poco a poco, esto hará viable el clima de control.

En este punto de vista, se prescribe a cualquier organización que aparte de reclutar expertos que desempeñen su trabajo de la manera más idónea; es decir, deben reclutar expertos morales, ya que, cuando ocurren falsificaciones jerárquicas, el personal abandonan sus cualidades y moral.

2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos. Deloitte (2017) afirma que el riesgo se inmiscuye en todo momento impidiendo el deleite de los anhelos proyectados en la empresa, considerando que cualquier organización por su aspecto, asociación o entorno, se ve impactada en todos los niveles de su asociación.

De la misma forma, Hernández (2016) asevera que este componente radica en descubrir u observar los peligros relacionados con las metas corporativas; considerando como saber y decidir subsanar estos peligros.

En este sentido Santillana (2015) verifica que cada organización se enfrenta a diferentes riesgos, tanto intrínsecamente como externamente. Por lo tanto, incluye una interacción acertada e inteligente para nivelar y valorar los peligros con el fin de conseguir las metas establecidas. Por ello las metas anteriores a la realización de esta etapa son esenciales a realizar en otros grados normativos y/o funcionales en la organización. En la valoración de los peligros que podrían influir en el logro de las metas a realizarse a toda la organización; igualmente, consideramos la derivación de las alteraciones potenciales debidos a impactos internos y externos. En consecuencia, la evaluación de riesgos es la razón por la que se decide cómo se va a hacer frente a estos peligros. Por parte de Ruiz & Escutia (2017) el objetivo de esta evaluación es distinguir, inspeccionar y controlar los peligros que podrían influir en la competencia de la organización en pro de alcanzar la finalidad; que pueden poner en riesgo el aumento de su actividad.

De esta manera Estupiñan (2015) alude que los instrumentos para localizar y controlar los conflictos internos y externos que impactan en el cumplimiento de las metas institucionales.

Nuño (2017) afirma que existen 2 tipos de peligros:

Peligros internos: Son aquellas apuestas empresariales que requieren de la administración de la organización, tanto general, así como peculiar.

Apuestas externas: Proceden del ambiente que directa o indirectamente impactan o rompen las tareas de la organización, convirtiéndose en todo caso en verdaderos peligros para la organización.

Por otra parte, en Ruiz & Escutia (2017) expresan que algunos riesgos se manifiestan por las circunstancias que los acompañan:

- Cambios en la normativa.
- Innovación antigua.
- Hay contención al acecho.
- Facultad no desarrollada
- Las nuevas directrices exigen un ajuste de la metodología y las estrategias.
- Desaparecen algunos proveedores y clientes.
- Acontecimientos catastróficos

2.2.1.3.3 Actividades de control. Para poder llevar a cabo las operaciones a cargo, según Estupiñan (2015) la gerencia y los demás empleados de la empresa realizan las funciones de control. Las actividades de control son cruciales porque ayudan a tomar decisiones informadas y proporcionan el mejor medio para confirmar con mayor firmeza el cumplimiento de los objetivos institucionales. como, por ejemplo:

- Aceptación y consentimiento.

- Una reconciliación.
- Funcionamiento en grupos
- Custodia de los recursos
- Verificación
- Protección física.
- Revisión de informes de rendimiento y actividad.
- Control sobre los datos que han sido procesados.

Por otra parte (Melendez, 2016) afirma que los ejercicios de control no son del todo inamovibles a través de disposiciones y técnicas avalan que las pautas de orientación sean creadas para reducir las debilidades que colocan en riesgo el cumplimiento de las metas.

Según lo indique su ***ejecución***: COSO (2022) Existen tres clases:

- Ejercicios previos: Se realizan antes de que se realice un emprendimiento, intercambio o ciclo.
- Ejercicios simultáneos: Se despliegan durante la exposición de una acción, intercambio o interacción.
- Ejercicios resultantes: Se realizan una vez finalizada la acción, el intercambio o la actividad.

Como indica su ***dirección***: Existen dos tipos:

Preventivos: Investigaciones para evitar desviaciones de actividades determinadas o concertadas y para aliviar anticipadamente los impactos de la posible aparición de una apuesta probable.

Analistas: Buscan posibles desviaciones del plan de juego previsto o concurrido, así como cambios razonables en los peligros que esperarían la actividad para resolver la cuestión.

Según, Romero et al. (2022) las actividades de control se ejecutan enteramente en las escalas de autoridad donde existen compromisos, siendo fundamental que todos los empleados de la organización conozcan sus obligaciones particulares. Es obligación de la junta directiva caracterizar y distribuir claramente la obra del control interno a cada representante.

2.2.1.3.4 Información y comunicación. Santa (2014) expresan que datos y aperturas son partes absolutamente vitales, y que estas partes incorporan los métodos, sistemas, canales, medios y ejercicios utilizados para percibir, agrupar, organizar, registrar e informar los tratos, así como para seguir los recursos importantes. contabilidad. Para que la junta coordine las actividades y garantice la utilización de los principios legítimos, administrativos y de publicidad, se requieren datos y correspondencia respecto de las diferentes obligaciones.

De igual manera Estupiñan (2015) señala que la parte de datos y correspondencia está conformada por las siguientes partes:

- ✚ Los datos producidos: Tanto la información interior como la exterior son urgentes para la dirección independiente y para observar los ejercicios empresariales, como la preparación y el control.
- ✚ Los marcos coordinados en el diseño: Los marcos y las tareas están entrelazados. De ahí que deban contribuir de forma enfática a la ejecución de los sistemas. Una consideración importante para el progreso de muchas organizaciones es la utilización de marcos de datos como componentes de control firmemente conectados a procesos de organización vitales.
- ✚ Marcos coordinados con las tareas de la organización: para que la organización complete sus actividades, son los aparatos adecuados.

- ✚ Naturaleza de los datos: Puesto que están relacionados con el límite de administración de una asociación, los datos de calidad constituyen un dispositivo y una mano superior para todas las organizaciones. Los grandes datos deben tener las siguientes características: deben ser oportunos, excepcionales, sensatos y estar disponibles. Los marcos de datos se convierten en importantes componentes de control cuando se utilizan de forma que ayuden a las actividades.
- ✚ Correspondencia: Para que la facultad domine sus partes en el control de sus actividades, debe haber canales satisfactorios en cada uno de los niveles jerárquicos. Los datos importantes del marco de control interno, por ejemplo, la información crítica para los administradores y las grandes ocasiones para el profesorado responsable de completar técnicas urgentes, deben enviarse a través de estos canales. Esencialmente, debe haber canales de correspondencia con el resto del mundo, ya que es el método para recopilar y transmitir datos a clientes, proveedores y otros. Del mismo modo, son fundamentales para dar información sobre las tareas de la organización, incluido el funcionamiento de su marco de control, a los órganos de supervisión y control.

2.2.1.3.5 Supervisión y monitoreo. Es una técnica intencional que contiene las actividades adjuntas para afirmar la precisión, fiabilidad y productividad del marco de control interior de la organización según Estupiñan (2015) teniendo:

- Normas autoritativas internas exitosas.
- Control libre (revisión externa).
- Autoevaluaciones (las encuestas del consejo).
- Supervisar las tareas mientras se da la gestión.

- Aquellos capaces deben ser educados con respecto a las decepciones de control u oportunidades para trabajar en el control interno (los ejecutivos, paneles u órgano de gobierno).

Según Vega et al. (2017; pág 215) nos indica que, cuando realizamos las correcciones y ajustes vitales necesarios y apropiados en el área referente al componente de observación y seguimiento debemos tratar de distinguir y detectar las debilidades e inconsistencias que no fueron encontradas por las áreas de actividades de control.

Además, Santa (2014) afirma que Cada marco de control interno debe ser observado, lo que permite la comprobación de la ejecución a largo plazo. Esto puede ocurrir debido a esfuerzos persistentes de observación, evaluaciones estándar o ambos.

Por otra parte, Romero et al. (2022) señala que La parte de supervisión y verificación tiene como objetivos a evaluar:

- La competencia del control dentro de la compañía.
- La eficiencia, competencia y productividad en las tareas.
- La naturaleza de la realización de la empresa.
- Los efectos de la gestión, que pueden utilizarse para reconocer desviaciones y entregar
- Consejos sobre el método más competente para trabajar en actividades específicas, a modo de sugerencias.

2.2.1.4 Principios del control interno Para Deloitte (2017) los compendios son:

2.2.1.4.1 Principios del componente ambiente de control.

- ❖ Principio uno. Esta directriz alude a una asociación que crea y utiliza conjuntos de reglas de gobierno para mostrar normas de moral y moral directa, para disminuir la forma deshonestas de comportarse.
- ❖ Principio dos. Norma que alude a una asociación de independencia entre la gestión interna entre la persona que regula el control y quien ejecuta.
- ❖ Principio tres. Esta directriz alude a una asociación que establece una construcción jerárquica suficiente, un juicio específico y establece el poder y las responsabilidades en relación con el cumplimiento de los objetivos en cada espacio de la asociación.
- ❖ Principio cuatro. Esta norma alude a una asociación que contrata personal cualificado y con talento, tal y como indica el nivel de sus objetivos.
- ❖ Principio cinco. Esta alude una sociedad entre los individuos comprometidos para cumplir los objetivos del control interno.

2.2.1.4.2 Principios del componente evaluación de riesgos.

- ❖ Principio seis. Esta alude a la sociedad la cual decide sus metas de forma razonable distinguiendo y evaluando los peligros influyentes en dichas metas.
- ❖ Principio siete. Este estándar hace alusión a una asociación que reconoce los peligros para la consecución de sus objetivos e investiga además cómo deberían corregirse.
- ❖ Principio ocho. Alude a una asociación que tiene en cuenta la probabilidad de extorsión al estudiar los peligros para sus objetivos.

- ❖ Principio nueve. Insinúa una asociación que reconoce y evalúa los cambios que podrían afectar al control interno.

2.2.1.4.3 Principios para componente actividades de control.

- ❖ Principio diez. La regla alude a la asociación caracterizando y ejecutando ejercicios de control que reducen las apuestas.
- ❖ Principio once. Caracteriza y elabora actividades de innovación ayudando al cumplimiento de metas.
- ❖ Principio doce. Esta regla alude cuando la compañía realiza un aislamiento de las obligaciones en los ejercicios de control, es decir, se determina la obligación relativa a cada movimiento.

2.2.1.4.4 Principios del componente información y comunicación.

- ❖ Principio trece. Esta directriz alude como la empresa crea y usa datos importantes de eficacia para apoyar la realización del control interior.
- ❖ Principio catorce. Esta regla alude a una asociación que transmite datos al interior, incluidos los fines y deberes para sumar una labor legítima al control interno.
- ❖ Principio quince. Esta norma alude a una asociación que transmite a terceros sobre el riesgo e influencia de ejecución.

2.2.1.4.5 Principios del componente supervisión y monitoreo.

- ❖ Principio dieciséis. Esta regla alude a una asociación que elige, crea y realiza evaluaciones sobre una premisa consistente o súper duradera, para comprobar si cada una de las partes de Incidencia al control está funcionando con precisión.

- ❖ Principio diecisiete. Esta norma hace referencia a una asociación que transmite a tiempo las carencias de control interno a los responsables de realizar un movimiento de restauración.

2.2.1.5 Tipos de control interno

2.2.1.5.1 Por la función. Para Actualícese (2022) son los siguientes:

a. **Control interno administrativo:** Técnicas, filosofía y procedimientos que se conectan con ciclos poderosos que impulsan la aprobación de las asignaciones por parte de la junta directiva. Su objetivo primordial es progresar en el dominio de las asignaciones, la consistencia con las metodologías mencionadas por los jefes y la consistencia con los objetivos fijados.

b. **Control interno financiero:** Hace referencia a la afiliación y estrategia de los enfoques relacionados con la seguridad de los caudales de la compañía, como la afirmación de fidelidad y la naturaleza inalterable de los movimientos económicos conservados en los textos de contaduría. Se espera que el control contable afirme que razonablemente:

Las asignaciones se realizan según el aval general o expreso de la asociación.

Las operaciones se realizan según los procedimientos asentables en la asociación.

Acceder a los activos se permite previa aprobación del personal directivo superior.

Los libros de contaduría se realizan para vigilar el registro de los recursos, cotejándose periódicamente con los genuinos.

2.2.1.5.2 Por la acción. Como indica la Universidad Mariano Galvez de Guatemala (2015, pág. 85) lo dividen en:

- ✓ **Proto alimentación (antes):** Comprende las normas, estrategias, enfoques y reglas que se llevan a cabo para evitar que los ejercicios organizados posean faltas y se ejecuten con precisión. Inicialmente se emplea previamente para iniciar actividades

de espera, para empezar, reconocer los peligros que producen daño a la asociación antes de fomentar una actividad.

- ✓ **Concurrente:** Se realiza durante la realización de actividades, determinado a prevenir la presencia de ocasiones que ponen en causa o cumplimiento las metas de la empresa, de modo que caracterizar las operaciones en comparación para regir las mismas.
- ✓ **Retroalimentación:** Comprende una evaluación de las tareas monetarias y regulativas después de haber sido ejecutadas, con el fin de reafirmar, auditar, diseccionar y valorar según el expediente las consecuencias del equivalente; permitiendo decidir la causa.

2.2.1.6 Fases del control interno Como lo indica Contraloría General de la República del Perú (2016) las fases son las siguientes:

2.2.1.6.1 Planificación. Para gestionar eficazmente el desarrollo de un panel encargado del control del ciclo. Adicionalmente, incorporará actividades orientadas a desarrollar una evaluación del marco de control interno del elemento en relación con las directrices del control interno señaladas por la CGR. Esta evaluación se utilizará de piedra angular hacia el desarrollo de un procedimiento que asevere su realización y certifique la viabilidad de su actividad.

2.2.1.6.2 Ejecución. Abarca las mejoras esbozadas en el procedimiento de laburo. Comprende los niveles:

- ✓ **Nivel temático:** Escudando los objetivos en los ciclos fundamentales del elemento, tras identificar las metas e inseguridades que podrían socavar el éxito, evaluando

las revisiones actuales para asegurar la reacción y los riesgos que asume la dirección.

- ✓ **Nivel de entidad:** Instituyen focos de control como directrices cruciales.

2.2.1.6.3 Evaluación. Etapa sujeta hacia actividades encaminadas a lograr un adecuado ciclo de realización del control interno y su potente acción, mediante un progreso constante.

Para (Melendez, 2016) el control interno se compone de cuatro etapas o adicionalmente denominadas estadios, que son los siguientes:

- ❖ **Comprende medidas para elaborar la eficiencia:** Es una realidad asombrosa, adicionalmente las metas caracterizadas en el tiempo de arreglo, siguen en el aire en ciclos claros que contienen tiempos exactos.
- ❖ **Trabajo de ejecución:** De la misma manera, con las diversas piezas del control, es una cooperación firme y funesta, cuyo énfasis depende del tipo de actividad no del todo fijada en piedra.
- ❖ **Compruebe si la eficacia se ajusta a la norma:** Este es el paso más fácil hacia el ciclo de control. Lo normal es que para entonces ya se haya atendido a los inconvenientes en los avances subyacentes, ahora se trata de relacionar los resultados coordinados por los objetivos o reglas descritas de antemano.
- ❖ **Realizar un movimiento disciplinario:** Este movimiento es obligatorio si la apertura no cumple las normas concluidas y la revisión muestra que la intercesión es esencial. La acción reparadora puede requerir una división de la diferencia en al menos una actividad de los mandatos de la afiliación, o también una división de la diferencia en las normas establecidas en un principio.

2.2.1.7 Características del control interno Para Actualícese (2022) señala:

Establece un sistema de C.I. estándar que sostiene los métodos de ejecución, integrando indicadores de control garantizando control administrativo en la empresa permitiendo cumplir sus metas.

- Establece mejoras con un entorno ético en la asociación.
- Imparte un curso fiable sobre la mejor manera de controlar los peligros que podrían poner en peligro la obtención de las metas.
- Forma una correspondencia clara en el proceso de control.
- Tiene relevancia los planes de avance, con el objetivo de que la asociación logre calidad e importancia.

2.2.1.8 Ventajas del control interno Hernández & Villareal (2019) expresan los favores para realizar un buen del control interno:

- ❖ Decide estándares de conducción y movimiento.
- ❖ Contribuye con la disminución de sobresaltos al dar familiaridad en el desempeño de los fines; o sea, da correspondencia predecible y útil entre la administración y los trabajadores de una asociación.
- ❖ Establece los tipos de acción a todos los niveles de la asociación, fijando fines claros cuantificables y trabajos de control.
- ❖ Ofrece declaraciones moderadas acerca de la legítima compañía y los peligros de esta.
- ❖ Instaure ciertas percepciones detectando desviaciones en el trabajo del régimen de control interno.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

2.2.2.1.1 Según su razón jurídica. Como indica la Plataforma Digital del Estado Peruano (2023) según razón social:

- ✚ Sociedad Anónima (S.A.): Está conformada por al menos 2 inversores y la mayor es ilimitada. Una S.A., debe contar con los órganos reguladores adjuntos: la asamblea general de inversores, los ejecutivos y los altos directivos.
- ✚ Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Está formada con un mínimo de 2 inversores y un límite de 20 inversores. Su capital se divide en acciones, que se componen de los compromisos de cada inversor, dichas ofertas deben inscribirse en la Biblioteca de Ofertas. Los órganos de autoridad adjuntos deben ser obligatoriamente establecidos: la asamblea general de inversores y el consejo de administración. El desarrollo asamblea es prudencial.
- ✚ Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Es formada por un mínimo 2 accionistas y un máximo de 20. No disponen de órganos de dirección ya que son pequeñas empresas familiares. Debe estar inscrita en los registros y su capital está dada por cada socio.
- ✚ Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Compuesta con un límite de 1 partícipe, cuyo capital se caracteriza por los compromisos del único donante. En general, un solo individuo aparece como supervisor principal y cómplice.

- 🚩 Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Incluye alrededor de 750 inversores. Cuyo capital superior al 35% del capital tiene cabida con al menos 175 inversores, que deben estar inscritos en la Bolsa de Valores.

2.2.2.1.2 Según la propiedad de su capital. Para Martínez (2022) son:

- **Privada:** El caudal o emprendimiento realizado en organizaciones emana de individuos privados que indagan adquirir productividad y ventajas por acción de organización.
- **Estatales:** Estas organizaciones, el caudal utilizado para su ejercicio procede de las cajas del Estado. Se usan para ofrecer tipos de asistencia a la población y no necesitan crear una ganancia.
- **Mixtas:** Tiene una fracción de causal estatal y privado.

2.2.2.1.3 Según el ámbito de actuación. De acuerdo a Martínez (2022) son:

- **Local:** Realizan sus labores en una zona determinada.
- **Nacional:** Organizaciones que realizan sus oficios en un solo país.
- **Multinacional:** Son organizaciones que realizan sus ejercicios en más de un país del mundo.

2.2.2.1.4 Según la actividad que desarrolla. Martínez (2022) indica los siguientes:

- **Las empresas del sector primario:** La inclinación de ellas demanda la utilización de alguna sustancia no refinada proveniente directamente del ambiente, pertinentes al agro, los animales y minería.
- **Las empresas del sector secundario:** estas realizan el cambio de materiales brutos hacia materiales procesados. Como las telas, maquinarias entre otros.

- **Las empresas del sector terciario:** También llamada área de ayuda, depende de aquellos ejercicios en los que no se entregan productos materiales. En consecuencia, bien puede ser la oferta de cualquier artículo o administración.

2.2.2.1.5 Según su tamaño. Como señala Martínez (2020) la divide:

- **Grandes:** La cantidad propia de compañías enormes supera los 250 expertos. Unas pocas organizaciones se están creando como multinacionales con campamento base en varias naciones de todo el planeta. Son organizaciones en extensión global.
- **Medianas:** Se extienden a un ámbito más amplio de oportunidades de empleo, ya que pueden convenir de 50 hasta 250 expertos. Esta organización posee una cimentación más notable por sus divisiones separadas.
- **Pequeñas:** Las organizaciones pequeñas poseen una plantilla de entre 11 y 49 especialistas. También tienen una división del trabajo en su diseño jerárquico. Por regla general, las pequeñas organizaciones son empresas privadas.
- **Microempresas:** Con un límite de unos diez trabajadores en planilla, supervisados por un experto. Esta empresa repercute en la economía social, ya que es una ocupación para expertos.

2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.2.2.1 Registro de la micro y pequeña empresa. El Portal del Estado Peruano (2022) refiere las MYPES pueden inscribirse para acceder a las ventajas del Reglamento sobre ellas; asimismo pueden entrar las pequeñas y medianas empresas formadas por personas o sustancias lícitas que participan en actividades como la extracción, el cambio, la creación, la comercialización de productos o la prestación de servicios. Además, deben tener algo así como un trabajador.

Las organizaciones en el espacio de bares, discotecas, club y disparos en la oscuridad no están calificadas para este registro.

2.2.2.2.2 Régimen MYPE tributario. En referencia, el Portal del Estado Peruano (2019) es un sistema hecho excepcionalmente para que las organizaciones en miniatura y pequeñas avancen en su desarrollo. El Sistema de Evaluación MYPE (RMT) requiere circunstancias menos difíciles para que puedan cumplir con sus obligaciones. El RMT es uno de los sistemas de obligaciones para empresas que otorga la Sunat.

Beneficios y ventajas

- Gastos a cargo del beneficio adquirido.
- Emitir una amplia gama de comprobantes de pago según indique su acción.
- Continuar con los libros de contabilidad según indique su remuneración.

Excluidos de RMT

- Ciudadanos con vinculación inmediata o tortuosa a la luz del capital y cuya ganancia global anual en conjunto supere las 1700 UIT o S/8,415,000.00.
- Sucursales, organizaciones o alguna otra fundación duradera de organizaciones integradas en el extranjero.

- Personas o elementos lícitos con remuneración total anual superior a 1700 UIT o S/8,415,000.00 en el año anterior.

Organizaciones de Instrucción Confidencial (IEP) regidas por el Pronunciamiento Autoritativo 882. Son gravados por las directrices del Sistema General de Evaluación Personal.

Ciudadanos recordados por el alcance de: Reglamento N°27037, Reglamento para la Promoción de Intereses en la Amazonía y lineamientos y cambios correlativos. Reglamento N°27360, Reglamento que avala las normas para el avance del área agraria y sus cambios. Reglamento N°29482, Reglamento para el Avance del Mejoramiento de los Ejercicios Útiles en las Regiones Altoandinas. Reglamento N°27688, Reglamento de Zona de Desregulación y Zona Empresarial de Tacna y sus modificaciones. Reglamento N°30446, Reglamento que establece la estructura legítima recíproca para las Zonas Únicas de Adelanto, la Zona de Desregulación y la Zona Empresarial de Tacna; y lineamientos y alteraciones del mismo.

Para tener un cupo con la RMT, se debe pronunciar la hora de inicio de ejercicios dentro de la fecha de vencimiento. En este sistema las declaraciones son mes a mes, sin embargo, se debe documentar igualmente el anuncio de regularización anual. En los anuncios mes a mes, la cuota de dos impuestos:

- Gasto General de Financiamiento (IGV) del 18%.
- La contribución personal depende del monto de la remuneración que se obtenga (hasta 300 UIT o S/1,485,000.00 sólo se compensa el 1% de la ganancia neta mensual, y si se superan las 300 UIT o S/1,485,000.00 será el mayor de los coeficientes o el 1.5%).

Asimismo, el RMT te permite deducir de tu remuneración los gastos vinculados a tu negocio, de esta manera pagas el impuesto en el último beneficio del año, por lo que debes documentar una afirmación anual aplicando las tasas adjuntas:

- Tramo del beneficio: Hasta 15 UIT o S/74,250.00, Tasa sobre beneficio: 10%.
- Tramo del beneficio: En exceso de 15 UIT o S/74,250.00, Tasa sobre el beneficio: 29.5%.

Suponiendo que tu negocio empiece a desarrollarse y superes las 1700 UIT o S/8,415,000.00 de ganancia neta anual, debes cambiarte al régimen general. Puedes hacerlo en cualquier momento del año.

Recuerda: Que debes realizar tus pagos fraccionados como lo indica el Cronograma de vencimientos mes a mes 2022, según el último dígito de tu RUC. La UIT para el 2022 es de S/4,950.00.

Según **Sunat (2022)** El Régimen MYPE Tributario, está dirigido a las **Micro y Pequeñas empresas** (Persona Natural o Jurídica), que forjen rentas de Tercera Categoría y cuyas entradas netas **no prevalezcan 1700 UIT** al año.

Ventajas del RMT:

- La cuantía de los gastos a pagar depende de la prestación obtenida.
- Se puede dar cualquier tipo de bono a plazos.
- Puede realizar cualquier acción financiera.
- Contabilidad básica, llevas el Registro de Operaciones, Registro de Compras y el Libro Diario de trabajados a diseño (hasta 300 UIT).
- Puedes beneficiarte con el incremento del IGV.

2.2.2.2.3 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa. Según Portal del Estado Peruano (2019) el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE; las ventajas que obtienen los trabajadores de las micro y pequeñas empresas son según la imagen:

RÉGIMEN LABORAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS		
BENEFICIOS DE LOS TRABAJADORES	RÉGIMEN ESPECIAL MYPE	
	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración mínima vital	Si	Si
Asignación Familiar	No	No
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	No	Si (15 remuneraciones diarias por año completo de servicios hasta 90 remuneraciones diarias)
Gratificaciones de fiestas patrias y navidad	No	Si (Media remuneración en cada oportunidad)
Vacaciones	Si (15 días al año)	Si (15 días al año)
Descanso Semanal Obligatorio	Si	Si
Feridos no laborables	Si	Si
Jornada de trabajo	8 horas diarias o 48 horas semanales	8 horas diarias o 48 horas semanales
Trabajo en sobretiempo	si	Si
Jornada nocturna	Si (Se aplica sobretasa si la jornada es habitual)	Si (Sobretasa del 35% de RMV)
Participación en las utilidades	No	Si
Seguro complementario contra trabajo de riesgo	No	Si
Seguro social de Salud	Si (ESSALUD O SIS)	Si (ESSALUD)
Sistema Pensionario	Si (AFP u ONP)	Si (AFP u ONP)
Indemnización por despido arbitrario	Si (10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios completos con un máximo de 90 remuneraciones diarias)	Si (20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios completos con un máximo de 120 remuneraciones diarias)

2.2.2.2.4 El control interno en las micro y pequeñas empresas. Gran parte de las pequeñas compañías utilizan la intervención intrínseca de manera inconsecuente. Gran parte de estas organizaciones están compuestas por familiares y no tienen expertos razonables para dar dirección a la ejecución legítima del control interno, una gran cantidad de ellas no pueden lograr sus metas y objetivos, ni podrían en cualquier momento utilizar sus activos de manera competente y otro motivo por el que las microempresas y las pequeñas y medianas empresas no hay una comprobación satisfactoria, el propietario involucra la posesión con el tonelaje de hacer las cosas bien, lo que le hace aceptar que él es el único que sabe y debe hacer las cosas dentro de la organización, sin tener en cuenta la cooperación de los expertos que se suman al trabajo en la organización. (Portal del Estado Peruano, 2019)

Así, en materia de control interno, las Mypes presentan numerosas deficiencias, por ejemplo:

- Fallan en la construcción autoritaria caracterizada.
- No realizan un correcto aislamiento de las obligaciones.
- No tienen un conjunto de principios.
- No disponen de archivos administrativos.
- No han ejecutado manuales de técnicas y estrategias dispersas a todo el profesorado.
- No cumplen con el plan para limitar sus peligros.
- No reconocen las apuestas internas o externas.
- No hacen evaluaciones de la ejecución particular.

2.2.3 Teoría de los sectores productivos

Otero (2016) señala que las áreas útiles, también llamadas áreas monetarias o de trabajo, establecen las divisiones o agrupaciones de los ejercicios financieros según lo indican sus atributos se encuentran relacionados con el proceso de creación que consuman.

2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos. Como lo indica Otero (2016) las áreas útiles se denominan de la siguiente manera:

- a) Sector primario:** Esta área comprende los ejercicios relacionados con el abuso de los bienes normales, como la horticultura, la cacería, la pesca y el servicio de guardabosques. En general, los ejercicios monetarios no incluyen procesos de cambio; se venden a medida que se retiran de la tierra.
- b) Sector secundario:** Esta área comprende el cambio, a través de ciclos modernos, de artículos del área esencial (sustancias no refinadas) en otro artículo. Por ejemplo, industrias agrícolas, elásticos, materiales, entre otros.
- c) Sector terciario:** Se dedica a estimular bienes y, en general, sirve para ayudar a las dos divisiones preliminares. Por ejemplo, negocios, transporte, bienestar, educación, área monetaria y otros.

2.2.4 Teoría del sector comercio

Como el Equipo editorial, Etecé (2022) este sector trata eventualmente sobre el intercambio es un movimiento financiero que comprende el comercio prácticamente libre de mano de obra y productos entre un fabricante o proveedor y un comprador o demandante. Depende de las contemplaciones normales de un mercado de intercambio. Al fin y al cabo, el intercambio es un movimiento monetario que comprende el comercio de mano de obra y productos entre individuos, asociaciones o incluso naciones enteras.

2.2.4.1 Tipos de comercio. Según Equipo editorial, Etecé (2022) se brinda diferentes tipos de comercio, pero entre los más destacados tenemos:

- **Comercio mayorista:** También llamada la bolsa de descuento o bolsa de rebajas, es la acción de negociar acciones, cuyo motivo es ofrecerlas a otro comerciante u organización moderna para que las utilice como sustancia en bruto para su transformación en otro artículo.
- **Comercio minorista:** Se denomina bolsa minorista o negocio minorista, es la acción de negociar acciones cuyo comprador es un individuo similar que cometa o monopolice el alza.
- Ambos se dan en diferentes perímetros y en disímiles destrezas, clasificándolos a continuación en:
- **Comercio interior:** Se completa de forma exclusiva para individuos residentes en una nación similar, dependiente de una regulación similar
- **Comercio exterior:** Se completa entre individuos de una nación e individuos residentes en el exterior.
- **Comercio terrestre, marítimo o aéreo:** Alude la forma en que se trasladan los productos.
- **Comercio electrónico:** Variante posibilitada por Internet y la globalización que permite el intercambio de materiales con personas de otros países utilizando diversos mecanismos digitales de comunicación y pago.

2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio

La pequeña empresa comercial “C&S Don Bosco” de caso de estudio cuenta con las siguientes características: Número de RUC:20536678566; razón social: “C & S DON BOSCO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA”; nombre comercial: Comercial C & S Don Bosco; se inscribió 03/07/2010 e inicia sus actividades desde 10/07/2010; con domicilio fiscal Jr. Paruro Nro. 1196 en el Departamento de Lima – Provincia de Lima y Distrito de Lima; siendo un contribuyente Activo y en condición de Habido; su actividad económica registra con CIIU: 4759-Venta minorista de aparatos automáticos con uso familiar, mobiliarios, equipo con luminiscencia, terceros utensilios especializados; con mención de Importador; cuenta con sistema de emisión de comprobante manual y computarizado; así como sistema contable manual y computarizado.

2.3. Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

Según Melendez (2016) es una pieza significativa y un elemento ideal ya que es un dispositivo de administración que funciona en una estrategia de circulación; invitado y llevado a cabo por la junta directiva; para cumplir sus objetivos; de igual manera cuenta con registros, ejercicios, disposiciones, técnicas, estrategias y emprendimientos.

En lo que le importa Estupiñan (2015) caracteriza que el control interno es el que aborda la ayuda sobre la cual descansa el secreto de una estrategia de contabilidad. Un marco de control interno es extremadamente característico porque no sólo previene la privacidad en ese marco de los dígitos que se muestran en los resúmenes presupuestarios, sino que además decide el grado de adecuación vital en las estrategias contables y regulatorias.

2.3.2 Definiciones de empresa

Para (Definicion, 2022) Asociación social formada por componentes humanos, especializados y materiales cuyo objetivo normal y primordial es la obtención de beneficios, o el arreglo de administraciones al área local, compuesta por un ejecutivo que establece las elecciones a tiempo para cumplir los objetivos para los que fue hecha.

Según (Sánchez, 2020) La organización es una asociación de individuos y activos que buscan la realización de una ventaja financiera con la mejora de un movimiento específico. Esta unidad útil puede tener un único individuo y debe buscar el beneficio y cumplir una progresión de objetivos fijados en su desarrollo.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa MYPE

Según la Ley 28015 (2003) dice que la micro y pequeña empresa es un modelo de conformidad ahorrativa que está representada por una persona jurídica y natural, no importando el tipo de institución empresarial que contempla la legislación, que desarrolla una a más actividades de servicio, transformación, comercio, extracción o que genere renta y liquidez traducida en ganancia financiera.

Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2015) viene a ser la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.4 Definiciones del sector económico- productivo

Según Conceptos (2022) nos certifican que se caracteriza por la adquisición de artículos en masa para ofrecer unidades individuales o en pequeñas cantidades a la población en general, por regla general en un espacio real llamado tienda o casualmente llamados almacenes de área.

Son la división del movimiento monetario de un Estado, e incorporan todas las fases de investigación de los bienes normales, hasta la industrialización, el trabajo de base para la utilización, el transporte y la promoción de mano de obra y productos (Concepto, 2022).

2.3.5 Definiciones del sector comercio

Sevilla (2020) la reciprocidad consiste en la comercialización de mano de obra y productos entre varios grupos por el canje de mano de obra y productos de valía equivalente, o a cambio de plata en efectivo.

Según Wikipedia (2022) es el área negocio que incluye las acciones relacionadas con el intercambio al por mayor y menor, así como la compraventa, asistencia y resarcimiento de aparatos eléctricos, de iluminación, entre otros.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis debido a que la investigación fue de nivel descriptivo.

Para Hernández et al. (2014) las hipótesis descriptivas, se usan a veces en estudios descriptivos, para intentar pronosticar un dato o valor en una o más variables que se van a medir u observar. Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis de esta clase o que sean afirmaciones más generales. No siendo sencillo realizar una apreciación precisa sobre ciertos fenómenos. En relación a esto los autores refieren a las hipótesis nulas descriptivas de un valor o dato pronosticado, hipótesis que niegan o contradicen la relación entre una o más variables, son hipótesis que niegan que haya diferencia entre grupos que se comparan e hipótesis que niegan la relación de causalidad entre dos o más variables (en todas sus formas).

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación:

El diseño de investigación fue: No experimental- bibliográfico-descriptivo-documental y de caso (el alumno o alumna, por su cuenta, debe describir lo que significa cada uno de los términos que están en el diseño).

Fue no experimental debido a que la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso.

Fue descriptivo puesto que la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, para lograr cumplir con los resultados del objetivo específico¹, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación fue de caso ya que se escogió una sola empresa para realizar la investigación.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable:

4.3.1 Matriz 1

Matriz de operacionalización para determinar la pertinencia de los antecedentes

Variables	Antecedentes Pertinentes	Definición Operacional De Los Antecedentes Pertinentes							
		Antecedentes Pertinentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Complementaria	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	Nacionales	Meléndez (2018)	1	1	1	1	1	1
			Valerio (2020)	1	1	1	1	1	1
			Gamonal (2020)	1	1	1	1	1	1
		Regionales	Benavides (2019)	1	1	1	1	1	1
			García (2019)	1	1	1	1	1	1
			Rojas (2019)	1	1	1	1	1	1
		Locales	Sánchez (2018)	1	1	1	1	1	1
			De La Cruz (2021)	1	1	1	1	1	1
			Vela (2021)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

Leyenda:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.

4.3.2 Matriz 2

Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 2

Variable	Definición Conceptual De La Variable	Definición Operacional De La Variable				Si	No
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (Indicadores)			
CONTROL INTERNO	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016).	Ambiente control	<ul style="list-style-type: none"> -Filosofía de la dirección. -Integridad y valores éticos. -Administración estratégica. -Estructura organizativa. -Administración de los recursos humanos. -Competencia profesional. -Asignación de autoridad y responsabilidad. -Órgano de Control Institucional. 	1.1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno? 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido? 1.3 ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente? 1.4 ¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa? 1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama? 1.7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad? 1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma? 1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? 1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales? 1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?			

				<p>1.12 ¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?</p> <p>1.13 ¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?</p> <p>1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?</p> <p>1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?</p> <p>1.16 ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?</p> <p>1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?</p> <p>1.18 ¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con sus actividades?</p> <p>1.19 ¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?</p> <p>1.20 ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p> <p>1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?</p> <p>1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?</p> <p>1.23 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?</p> <p>1.24 ¿La empresa tiene elaborado sus planes operativos anuales?</p> <p>1.25 ¿La empresa cuenta con un comité de control?</p>		
--	--	--	--	--	--	--

		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la administración de riesgos. -Identificación de riesgos. -Valoración de los riesgos -Respuesta al riesgo. 	<p>2.1 ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas institucionales?</p> <p>2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?</p> <p>2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>2.4 ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>2.5 ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</p> <p>2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?</p> <p>2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</p> <p>2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>2.9 ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>2.10 ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.11 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>2.12 ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?</p>		
--	--	-----------------------	--	--	--	--

		<p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimiento de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. -Verificaciones y conciliaciones. -Documentación de procesos, actividades y tareas. -Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<p>3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la y eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?</p> <p>3.3 ¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?</p> <p>3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?</p> <p>3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?</p> <p>3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?</p> <p>3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?</p> <p>3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la empresa?</p> <p>3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?</p> <p>3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p>		
--	--	-------------------------------	---	---	--	--

				<p>3.11 ¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?</p> <p>3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>		
--	--	--	--	--	--	--

		<p>Información y comunicación</p>	<p>-Calidad y suficiencia de la información -Comunicación interna. Comunicación externa.</p>	<p>4.1 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador? 4.2 ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? 4.3 ¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas? 4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? 4.5 ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios? 4.6 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>		
--	--	-----------------------------------	--	--	--	--

		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> -Actividades de prevención y monitoreo. -Seguimiento de resultados. -Compromisos de mejoramiento. 	<p>5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.2 ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>5.3 ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?</p> <p>5.4 ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?</p> <p>5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>		
--	--	-------------------------	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la **Contraloría General de la República (2021)**.

4.3.3 Matriz 3

Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificarán los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados pueden ser: Sí coinciden o No coinciden.
Evaluación de riesgos	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Actividades de control	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Información y comunicación	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Supervisión y monitoreo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.

Fuente: Creación del DTAI **Vásquez Pacheco (2020).**

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Para el objetivo específico 1 se realizó la revisión bibliográfica; en relación al objetivo específico 2 se dio mediante una entrevista realizada a la gerente titular de la pequeña empresa y para objetivo específico 3, se efectuó un análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Se utilizó; para el objetivo específico 1 fichas bibliográficas; para el objetivo específico 2 será un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y para el objetivo específico 3, serán las tablas 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados la tabla 01. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados parecidos de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados la tabla 02. Para hacer el análisis de resultados, el investigador observó la tabla 02 y comparó estos resultados con los resultados de los

antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento la tabla 01 y 02 de la investigación. Estos resultados fueron especificados en la tabla 03. Para hacer el análisis de resultados, el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia lógica:

Ver anexo 1 página (121).

4.7 Principios éticos:

Según la versión 002 el Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), toda investigación que se realiza en la ULADECH se guíara por seis principios éticos:

- ❖ **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- ❖ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

- ❖ **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- ❖ **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- ❖ **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- ❖ **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

Autor (es)	Resultados
Meléndez (2018)	Arguye que, la empresa estudiada “Triplay Iquitos S.A.C”. Teniendo como resultados, respecto al componente ambiente de control, la organización refleja un mal manejo de control, pues no estimula las actividades del personal siendo una pieza fundamental para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo, facilitando la correcta ejecución de las operaciones y la creatividad de los empleados, para el logro de los objetivos, en la gestión comercial; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos; respecto al componente actividades de control, la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia; referente al componente información y comunicación, refleja que la empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Posteriormente, en relación al componente supervisión, no permite realizar un seguimiento y evaluación adecuado para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado, no se reconoce oportunamente las deficiencias para proponer planes de mejora y medidas correctivas.
Valerio (2020)	Describe que, la empresa estudiada “Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L.”. Los resultados señalan que, respecto al componente ambiente de control, la empresa cuenta con algunos riesgos que pueden dañar la mercadería, la cual puede estar propensa a incendios por los productos inflamables que tiene y sufrir robos; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; tampoco está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas, como lo son los trabajadores; respecto al componente actividad de control, la empresa no realiza actividades para orientar estas, por motivo de que los dueños son los únicos que trabajan en ella, por ello no realizan

	<p>entradas ni salidas del almacén, ni de los productos exhibidos, provocando que se desconozca los saldos existentes; referente al componente información y comunicación, solo se encargan el dueño y su esposa, por lo tanto, aunque no cuentan con manuales de actividades la comunicación sobre los sucesos que ocurren en la empresa son comunicados oportunamente para solucionar algún problema. Por último, respecto al componente supervisión, no se realiza inventario ni se verifican los saldos lo que no permite conocer si hay pérdidas de mercadería en un determinado periodo y la utilidad generada por dichos productos.</p>
Gamonal (2021)	<p>Argumenta que, la empresa estudiada “Corporación Gaval S.A.C.”. Respecto a los resultados, el componente ambiente de control, refleja que la empresa no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa. respecto al componente evaluación de riesgo la empresa actualmente no cuenta con un plan de administración de riesgos, por ende, no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no se han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos. respecto al componente actividad de control, la empresa no cuenta o no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas para una posible mejora así las detecten. referente al componente información y comunicación, se entiende que la empresa no está seleccionada, ni analizada, ni evaluada para la toma de decisiones, tampoco la información interna o externa que maneja la empresa, así mismo carecen de mecanismos y procedimientos para denunciar actos indebidos. por último, respecto al componente supervisión o monitoreo refleja que en la empresa no se realizan supervisiones de acuerdo a lo establecido, es por ello que no se pueden registrar las deficiencias y problemas detectados, para lograr una mejora en los problemas detectados.</p>
Benavides (2019)	<p>Arguye que, la compañía “KADIMAJ E.I.R.L.”. Respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende, la empresa necesita un área de control interno, del cual obtenga buenos resultados para cumplir con los objetivos y metas establecidas; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; no está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas (trabajadores); respecto al componente actividades de control, la empresa se encuentra administrada financieramente de manera eficaz, y a su vez el personal cumple con sus responsabilidades y obligaciones en la empresa; referente al componente información y comunicación, el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente sobre las ventas realizadas por consiguiente, el personal cumple con sus responsabilidades y funciones dentro de ella. Por último, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa cuenta con un monitoreo continuo, en cuanto a sus actividades y funciones que</p>

	<p>realizan dentro de ella y a su vez esta se ve reflejada en los resultados económicos y financieros que genera en la empresa.</p>
García (2019)	<p>Arguye que, la empresa “Maquisa S.A.C.” la empresa no cuenta con un sistema de control interno, provocando deficiencias en la empresa. Tuvo los siguientes resultados; respecto al componente ambiente de control, no cuenta con un código de ética, manual de organización y funciones, un plan estratégico y con un plan operativo anual; respecto al componente evaluación de riesgo, no tiene identificado sus riesgos internos/externos y los procedimientos que permitan solucionar estos; respecto al componente actividades de control, la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa así como de las actividades de supervisión física durante el desarrollo de información, no hay actividades de control para verificar el cumplimiento de los presupuestos; referente a la información y comunicación, esta no recoge la información de manera pertinente lo que no le permite tomar decisiones a tiempo, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada; por último, respecto al componente supervisión y monitoreo, en la empresa no hay coordinaciones internas y externas, no verifica regularmente al personal si cumple con el código de conducta.</p>
Rojas (2019)	<p>Define que, la empresa estudiada “Comercial San Luis Chancay S.A.C.”, logrando los siguientes resultados, referente al componente ambiente de control, se observa falencia en este componente proponiendo la caracterización del control interno en la empresa; esto mejorará las funciones en la empresa permitiendo mejor los resultados; respecto al componente evaluación de riesgo, la empresa realiza un óptimo manejo en el control interno cumpliendo con el manual de organización de funciones y ha mejorado las técnicas para identificar los riesgo que impidan cumplir sus objetivos; respecto al componente actividad de control, realiza los procesos en forma oportuna mediante un manual de organización alcanzando los objetivos de la empresa; referente al componente información y comunicación, realiza procesos de forma oportuna y satisfactoria mejorando la actividad comercial de la empresa. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, efectúa los procesos en forma organizada a través del manual de organización y funciones permitiendo un buen funcionamiento de la empresa haciendo que el cliente se encuentre satisfecho y logrando el bienestar empresarial.</p>
Sánchez (2018)	<p>Refiere que, la empresa estudiada “MS Patines Perú S.A.C.”. En referencia a los resultados de los componentes; el ambiente de control, indica que no existe ningún tipo de control interno en la empresa. el gerente no tiene ningún conocimiento sobre este sistema por lo que no han establecido los procedimientos, lineamientos ni manuales de funciones; respecto al componente evaluación de riesgo, si bien identifica los riesgos y muestra interés por solucionarlos, no logra realizarlos debido porque no posee adecuados procesos, lineamientos y documentación para proceder; respecto al componente actividad de control, si bien se detectan</p>

	<p>deficiencias y han implementado propuestas de mejora, no lleva un adecuado control y evaluación, tampoco llevan rendiciones de cuentas de las diferentes actividades de la empresa; referente al componente información y comunicación, hay suficiente comunicación entre el gerente y los empleados, peor no está la información sobre los procedimientos, lineamientos, funciones y responsabilidades, lo que ocasiona que la información generada en las diferentes áreas no llegue en el momento oportuno, ni realicen las evaluaciones pertinentes para la toma de decisiones. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, el gerente implemento recomendaciones para mejorar las deficiencias, pero no realizan evaluaciones y supervisiones periódicas que permitan nuevos planes de mejora.</p>
<p>De La Cruz (2021)</p>	<p>Describe que, la compañía “KIMSA FRESH E.I.R.L.”. Dando como resultado; que el ambiente de control, no tiene un RIT O MOF; respecto al componente actividad de control, indica que realiza inventarios solo una vez al año para conocer los ajustes a realizar para los estados financieros; referente a la información y comunicación, la empresa cuenta con un software y un servidor que registra y almacena las entradas y salidas de las mercaderías, pero es un poco deficiente; finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, el gerente ha implementado recomendaciones para mejorar las deficiencias, puesto que, no realiza evaluaciones habituales para conseguir nuevos planes de mejora, así como supervisiones oportunas para verificar si las realizan a tiempo, según la programación.</p>
<p>Vela (2021)</p>	<p>Sostiene que, la empresa estudiada “DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L.”. En relación al componente evaluación de riesgo, no cuenta con sistema de control interno adecuado, código de ética, manual de organización y funcionamiento, ni plan estratégico; con un sistema precario y deficiente, no registrando las entradas de mercadería, teniendo problemas en los registros, no ayudando a cumplir las metas y objetivos a favor de la empresa; referente a la información y/o comunicación, supervisión y monitoreo, realiza el control de los estados financieros solo una vez al año para conocer los ajustes que debe realizar, si bien cuentan con un programa que registra y almacena las entradas y salidas de las mercaderías, es un tema poco controlado.</p>

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.” de Lima, 20203.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

Ítems (Preguntas)	Resultados	
	Si	No
Datos generales del representante legal o propietario de la MYPE		
1. ¿Cuál es su edad?		
a) Entre 18 y 28		X
b) Entre 29 y 39		X
c) Entre 40 y 50	X	
d) Entre 50 a más		X
2. Sexo		
a) Femenino	X	
b) Masculino		X
3. Cuál es su estado civil?		
a) Soltero		X
b) Casado		X
c) Viudo		X
d) Divorciado		X
e) Conviviente	X	
4. ¿Cuál es su grado de instrucción?		
a) Primaria		X
b) Secundaria		X
c) Instituto	X	
d) Universidad		X
5. ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?		
a) Economista		X

b) Contador		X
c) Administrador		X
d) Otros	X	
Perfil de la MYPE		
1. ¿La MYPE es formal?	X	
2. ¿La MYPE es informal?		X
3. ¿La empresa es una microempresa?	X	
4. ¿La empresa una pequeña empresa?		X
5. Su empresa es:		
a) Persona Jurídica	X	
b) Persona natural		X
6. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
a) S.A.C.		X
b) S.R.L.		X
c)E.I.R.L.	X	
d) SAC		X
7. La empresa con qué tipo de tributación cuenta:		
a) RUC	X	
b) RUS		X
8. La empresa tiene:		
a) trabajadores eventuales		X
b) trabajadores permanentes	X	
Control interno		
Ambiente de control		
1.1 ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		X

1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X
1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X
1.4 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X
1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama?		X
1.7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		X
1.12 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
1.13 ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X	
1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X
1.16 ¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X	
1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X	
1.18 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
1.19 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.20 ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X	
1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		X
1.23 ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X

1.24 ¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?		X
1.25 ¿Su empresa cuenta con un comité de control?		X
Evaluación de riesgo		
2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
2.7 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
2.11 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.12 ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X
Actividades de control		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		X
3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X

3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X
3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: ¿efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
3.8 ¿Se aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X	
3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X
3.11 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
Información y comunicación		
4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
Supervisión y monitoreo		
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?		X

5.3 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.5 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?		X
5.6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente titular Acosta Cespedes, Yrma Annabella de la empresa del caso de estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	<p>Valerio (2020), Sánchez (2018), Vela (2021) se evidencia que la empresa en estudio desconoce acerca del control interno.</p> <p>Meléndez (2018), Gamonal (2021), García (2019) refleja que la empresa no cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con el MOF, así mismo no se difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.</p> <p>Benavides (2019), Rojas (2019) la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende, la empresa necesita un área de control interno, el cual se obtenga de ella buenos resultados y cumplir con los objetivos y metas establecidas.</p>	<p>La gerente titular de la empresa Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.” indica que en la empresa no existe un control interno formal; utiliza métodos empíricos porque no dispone de un código ético aprobado y compartido con sus empleados en las reuniones. En caso de que algún empleado infrinja el código ético, no se toman medidas disciplinarias. Del mismo modo, no existe un manual de funcionamiento de la organización. La empresa del estudio de caso no dispone de un organigrama actualizado ni de una estructura organizativa claramente definida. También carece de un plan operativo o estratégico que le ayude a alcanzar sus objetivos. No da en el clavo en cuanto a la adecuación del panel para dirigir la interacción.</p>	Sí coinciden
Evaluación de riesgos	<p>Meléndez (2018), Valerio (2020) la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto externos como internos.</p> <p>Gamonal (2021), Benavides (2019), Sánchez (2018) la empresa actualmente no cuenta con un plan de Administración de Riesgos, por ende, no van a poder identificar los riesgos que afecten a ello, así mismo no</p>	<p>La empresa del caso Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.”, no dispone de una estrategia para reducir los riesgos, ni ha facilitado a los empleados información sobre los riesgos que podrían impedirles alcanzar sus objetivos. Además, carece de una estrategia de prevención y supervisión de riesgos que demuestre que la empresa ha ido resolviendo sus riesgos en función de la experiencia y de</p>	Sí coinciden

	<p>se han establecido controles y mucho menos podrían realizar los seguimientos a los riesgos.</p> <p>García (2019), Vela (2021) la empresa no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos.</p>	<p>la forma en que se han producido, lo que le impide tomar medidas correctivas oportunas y adecuadas.</p>	
Actividades de control	<p>Gamonal (2021) la empresa no cuenta o no están definidos los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, así mismo tampoco están establecidas y documentadas para una posible mejora así las detecten.</p> <p>García (2019), Meléndez (2018), Sánchez (2018), De La Cruz (2021) la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa.</p> <p>Vela (2021), Valerio (2020) no diseñó procedimientos adecuados para lograr sus metas, no estableció procedimientos de control de actividades para asegurar la evaluación de efectividad y eficiencia operativa, y no incluyó información del programa para las actividades de supervisión física durante el desarrollo.</p>	<p>La empresa Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.”, no realiza actividades que garanticen el cumplimiento de sus objetivos; Del mismo modo, los procedimientos imposibilitan la evaluación de la eficiencia y eficacia de sus operaciones. La separación y delegación de funciones de personal es insuficiente debido a la ausencia de un MOF y un ROF. Del mismo modo, no hay nadie encargado de supervisar las entradas y salidas de mercancías, así como las pérdidas de productos, los robos, los desperdicios, los retrasos en la entrega de productos, la baja productividad y, en consecuencia, la baja rentabilidad.</p>	Si coinciden
Información y comunicación	<p>Meléndez (2018) refleja que la empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento.</p> <p>Benavides (2019) el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente</p>	<p>La gerente titular de la empresa Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.” evidencia que la dirección y los empleados están en constante comunicación; además, se dan datos correctos, desglosados y oportunos para que los trabajadores puedan satisfacer productiva y realmente sus obligaciones.</p>	Si coinciden

	<p>sobre las ventas realizadas y las que esta traería consecuencias. Por consiguiente, el personal cumple con sus responsabilidades y funciones dentro de ella.</p> <p>Rojas (2019) cumplió con el indicador al permitir realizar los procesos en forma oportuna donde satisfactoriamente mejora la actividad comercial de la empresa.</p>		
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Meléndez (2018), Gamonal (2021), De La Cruz (2021) indica que la empresa del caso no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando.</p> <p>Valerio (2020), Vela (2021), Sánchez (2018) no realiza inventario, para verificar sus saldos esto conlleva a que no se pueda conocer si hubo pérdidas de mercadería en un determinado periodo y con ello también pierda su utilidad generada por dichos productos.</p>	<p>La empresa Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.” no realiza supervisiones de forma periódica que permitan identificar deficiencias dentro de la misma; ver si los trabajadores están realizando correctamente sus tareas y realizar los ajustes necesarios.</p>	<p>Si coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del **DTAI Vásquez Pacheco (2023)**.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:

Componentes	Debilidades	Propuesta de mejora	Acciones
Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Puesto que, recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se realizarán en el CUADRO 01.	Teniendo en cuenta que se está empezando a construyendo los resultados del objetivo específico 2, la propuesta de mejora se realizará en el CUADRO 01.	Dado que recién están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las acciones de la propuesta de mejora se realizarán en el CUADRO 01.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del **DTAI Vásquez Pacheco (2023)**.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Meléndez (2018), Valerio (2020), Gamonal (2021), Benavides (2019), García (2019), Rojas (2019), Sánchez (2018), De La Cruz (2021), Vela (2021), describen que, las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, que fueron exploradas, no tienen oficialmente realizado el control interno; ejecutándolo de manera exacta. Esto provoca un mayor número de deficiencias que cualidades en su marco de control interno, haciendo que no sigan satisfactoriamente la gran mayoría de las partes establecidas en el informe COSO. Reflejando un pésimo control, la organización referida no está haciendo lo esencial para enfrentar sus peligros en las variables externas e internas, verificando que la organización referida

no está completamente conforme con las estrategias y métodos que ayudan a asegurar un control competente, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, reflejando que la empresa facilita el uso del sistema de información con la finalidad de permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento e indica que la empresa realizaron seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado, no se podrán reconocer oportunamente las deficiencias de tal forma que se puedan proponer planes de mejora aplicando las respectivas medidas correctivas. Estos resultados concuerdan con los autores internacionales que se han investigado como Mujica (2018), Alvarado & Pillco (2018), Toledo (2019), Pavon et al. (2019) a la vista de la estrategia COSO. Presumen que existe una ausencia de información sobre el control interno como parte fundamental, se presenta en los resúmenes presupuestarios y en la ausencia de comprensión de los propietarios, lo que incita a estar despistados provocando una ausencia de validez con respecto a los diversos clientes, asimismo no es útil, conveniente y confiable para la navegación y de esta manera provoca que no puedan unirse a largo plazo y producir fuentes de trabajo estables. Añadiendo los elementos que los visionarios de negocios en miniatura ven un gran número de solicitudes del Estado, en particular el gasto y el peso social, lo que les impulsa a disminuir y limitar los gastos de gestión y, para nuestra situación, los costes empresariales.

Finalmente, estos resultados no coinciden con lo argumentado por los autores de las bases teóricas: Estupiñán (2015), Informe COSO (2022), Santillán (2015) aluden que las cualidades del control interior están interrelacionadas, por la forma en la que se presentan líderes gestionan la compañía y la dirección en el ciclo de administración. Las piezas del control interior deben estar suficientemente dispuestas y ejecutadas con el objetivo de que cooperen de forma coordinada para

que el control sea sensato. Además, tratan de salvaguardar los recursos y activos de la organización, así como garantizar la calidad inquebrantable de los datos monetarios y asegurar la adecuación y competencia en sus tareas para una mejor administración; lo que permite mejorar la eficiencia, productividad y seriedad del equivalente.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Referente al clima de control: De 25 preguntas realizadas a la gerente titular de la pequeña empresa de estudio; se obtuvo lo siguiente; 17 respuestas negativas y 8 respuestas positivas. Como la empresa no tiene un manual de asociación y capacidades que rija el comportamiento de sus empleados, es incapaz de tomar medidas disciplinarias cuando un especialista comete un error. Esto dificulta el control interno. Además, la organización carece de directrices internas de trabajo y principios rectores, lo que le impide mantener una relación coordinada y controlada con sus empleados. La empresa carece de una estrategia bien pensada o de un plan de trabajo que especifique las acciones necesarias para alcanzar sus objetivos. También carece de una estrategia que dirija el funcionamiento eficaz del control interno. Estos no se alinean con los hallazgos de los fundamentos teóricos: Según Estupiñán (2015), Santillana (2015) y Serrano et al, (2018) la creación de un manual de asociaciones y capacidades es crucial porque permite definir y establecer las capacidades y obligaciones de los trabajadores, establecer bases para asistir a los jefes y sus colaboradores en el cumplimiento de sus responsabilidades, el plan de dictado y la tarea de obligaciones y autoridad al máximo; los procedimientos para adquirir, adaptar y retener recursos calificados; así como las motivaciones y reconocimientos por la excelente ejecución.

Referente a la evaluación de riesgos: De 12 preguntas realizadas a la gerente titular de la pequeña empresa del caso de estudio, se obtuvo lo siguiente; 7 respuestas negativas y 5 respuestas

positivas. Esto demuestra que, a pesar de que la empresa ha establecido sus objetivos y metas, no se ha llevado a cabo una evaluación de riesgos adecuada; esto se debe a que la organización carece de un plan que le permita reconocer y limitar los peligros que influyen en el cumplimiento de sus metas y objetivos, impidiendo que se revisen a tiempo. Además, la empresa carece de personal cualificado capaz de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa. Además, la empresa no dispone de procedimientos para abordar los riesgos de inmediato. Estos hallazgos van en contra de la fundamentación teórica de Santillana (2015), que afirma que toda empresa debe tener un plan de riesgos porque permitirá prever posibles situaciones y, en caso de que esto ocurriera, un plan que ayude a minimizar los daños y minimizar las consecuencias. Tampoco se alinea con Hernández (2016), quien afirma que el componente de evaluación de riesgos implica determinar y evaluar los riesgos relacionados con los objetivos. Proporcionando una base para determinar cómo gestionar estos riesgos.

Referente a las actividades de control: De 14 preguntas realizadas a la gerente titular de la pequeña empresa del caso de estudio, se obtuvo lo siguiente; 11 respuestas negativas y 3 respuestas positivas. Esto demuestra que la empresa no realiza actividades para garantizar el cumplimiento de sus metas; Adicionalmente, carece de actividades para garantizar que sus operaciones sean eficientes y eficaces. De igual forma, la empresa no cuenta con una división del trabajo debido a la ausencia de lineamientos y manuales; Adicionalmente, la empresa carece de un registro de actividades de los empleados y de una persona encargada de monitorear la entrada y salida de mercancía, lo que indica que no cuenta con procedimientos adecuados para el uso y protección de los recursos; Adicionalmente, no se elaboran reportes de anomalías en el área de inventarios. Los fundamentos teóricos de Estupiñán (2015) y Meléndez (2016), que afirman que

las actividades de control interno son realizadas por la gerencia y el resto de los empleados de la organización para cumplir con las actividades encomendadas, no se sustentan en estos hallazgos. Son idóneas para asegurar en mayor grado el logro de los objetivos institucionales y porque contribuyen a hacer las cosas de la manera correcta.

Referente a la información y comunicación: De 6 preguntas realizadas a la gerente titular de la pequeña empresa del caso de estudio, se obtuvo lo siguiente; 6 respuestas positivas. Los empleados y la dirección de la empresa se comunican eficazmente; Además, el personal recibe información puntual y detallada que le permite desempeñar sus funciones con eficacia y eficiencia; También utilizan mecanismos para conocer mejor las necesidades de sus clientes. De igual manera, la gerencia recibe información operativa, financiera y analítica, la cual evalúa, sintetiza y analiza con el fin de tomar decisiones acertadas. De acuerdo con los fundamentos teóricos de Estupiñán (2015), el personal debe ser capaz de dominar sus responsabilidades para el control de la actividad a través de canales adecuados en todos los niveles organizacionales. Estos hallazgos concuerdan con lo anterior. En un sentido similar, deben existir canales de comunicación con el exterior porque es así como se recoge la información y se suministra a clientes, proveedores y otras partes. La información, tanto interna como externa, es crucial para tomar decisiones y vigilar las operaciones de la empresa, como la planificación y el control.

Referente a la supervisión y monitoreo: De 6 preguntas realizadas a la gerente titular de la pequeña empresa del caso de estudio, se obtuvo lo siguiente; 6 respuestas negativas. Reconoce que la organización puede no siempre tomar las medidas necesarias para solucionar las deficiencias que se descubren dentro de la organización; para asegurarse de que los trabajadores están haciendo completamente sus ejercicios y realizando los cambios necesarios. Estos resultados no apoyan las

afirmaciones hechas en los fundamentos teóricos por Santa, (2014) Vega et al., (2017) Romero et al., (2022), quienes afirman que el objetivo es identificar los errores que se pasaron por alto en las actividades de control y permitir los ajustes y correcciones necesarios.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Todos los componentes de control interno contrastados concuerdan entre sí.

Referente al ambiente de control: Los hallazgos para el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 (la empresa caso de estudio) en relación al elemento de comparación ambiente de control indican que SI COINCIDEN, siendo el primer hallazgo el siguiente: que no existe un control interno formal en las pequeñas y medianas empresas; En consecuencia, utilizan un control interno empírico por no contar con un código de ética, un manual de organización y funciones, ni un reglamento interno de trabajo; asimismo, no cuentan con una oficina de control interno; lo que concuerda con la conclusión de que la pequeña empresa Comercial “C & S Don Bosco E. I.R.L.” no tiene un sistema de control interno formal, de acuerdo al cuestionario aplicado a la gerente titular; no posee una guía funcional, por lo que los empleados desconocen sus funciones específicas; Adicionalmente, no existe en la empresa un comité formal de implementación del sistema de control interno.

Referente a la evaluación de riesgos: En relación al elemento de comparación evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 (empresa caso de estudio) SI COINCIDEN, ya que los resultados coinciden, dado que en los antecedentes se menciona que las empresas del sector comercio carecen de un plan de gestión de riesgos. En consecuencia, no logran identificar e implementar oportunamente medidas correctivas para los efectos que puedan derivar en dichos riesgos, lo que demuestra que los riesgos identificados se

llevaron a cabo de manera empírica; asimismo, los peligros de los ejercicios no son conocidos por todas las áreas, lo que podría propiciar la rebeldía con los objetivos y metas establecidas. De igual forma, la directora describe que en la pequeña organización Comercial “C & S Don Bosco E.I.R.L.”, no existe un arreglo para limitar las apuestas, ni ha educado a los trabajadores respecto a las metas y peligros que atentan contra su realización. Adicionalmente, carece de una estrategia de prevención y monitoreo de riesgos que demuestre que la empresa ha venido resolviendo sus riesgos con base en la experiencia y la forma en que se han manifestado, lo que le impide tomar acciones correctivas oportunas y adecuadas.

Referente a las actividades de control: En cuanto a los resultados rastreados en el objetivo unívoco 1 y la secuela del objetivo explícito 2 (organización del análisis contextual) según el componente de ejercicios de control de correlación, SÍ COINCIDEN, en razón de que las consecuencias de los precursores antes mencionados confirman que las MYPE examinadas no cuentan con metodología suficiente destinada a la satisfacción de sus metas; Adicionalmente, carecen de actividades que garanticen la eficacia y eficiencia de sus operaciones; tampoco tienen suficiente control sobre sus inventarios debido a la ausencia de instrumentos de control para registrar la entrada y salida de mercancías y a la falta de separación de funciones. En el mismo sentido, la gerente titular de la empresa del caso de estudio afirma que la empresa no realiza actividades que garanticen el cumplimiento de sus objetivos; De igual forma, los procedimientos imposibilitan la evaluación de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Referente a la información y comunicación: En relación con el elemento información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 (empresa caso de estudio) SÍ COINCIDEN, ya que los resultados de los antecedentes descritos afirman que existe

una comunicación fluida entre la dirección y los trabajadores en las empresas estudiadas. Además, los trabajadores reciben información adecuada. Por el contrario, la gerente titular de la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." afirma que él y los empleados se comunican bien; los trabajadores reciben información oportuna, veraz y completa.

Referente a la supervisión y monitoreo: En cuanto a los resultados rastreados en el objetivo unívoco 1 y la secuela del objetivo explícito 2 (organización de análisis contextual) según el componente de supervisión y verificación, SI COINCIDEN, ya que las consecuencias del fundamento descrito confirman que las organizaciones concentradas no evalúan continuamente la exhibición de los especialistas y su trato hacia los clientes; Adicionalmente, los órganos de supervisión no son informados oportunamente de las fallas de monitoreo. En el mismo sentido, la gerente titular de la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." no realiza supervisiones periódicas que permitan identificar las deficiencias dentro de la empresa; Además, la administración realiza una vigilancia peligrosa para garantizar que los trabajadores desempeñen eficazmente sus funciones.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Se realizará en la parte de conclusiones respecto al objetivo específico 4 en la página 106.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores examinados en el contexto nacional, regional y local pertinente, llegan a las siguientes conclusiones: Gran parte de los mini y pequeños emprendimientos del área comercial peruana examinados, no tienen ejecutados sus marcos formales de control interno; debido a esto. Esto se debe a que la gente no está interesada, piensan que será costoso implementarlo y no

conocen a las personas adecuadas que puedan hacer un buen trabajo de control interno. En consecuencia, les resulta difícil cumplir plenamente los cinco (5) componentes descritos en el Informe COSO, cada uno de los cuales presenta puntos débiles como: No tienen un código ético que especifique cómo deben actuar los empleados. Perjudican la gestión de los recursos y el sistema de la empresa porque no están familiarizados con los temas de control interno. No comunican la visión, la misión, las metas y los objetivos de la empresa a los demás empleados; Además, carecen de manuales y documentos normativos, así como de organigrama; es decir, no disponen de documentación adecuada y no proporcionan información adecuada sobre sus actividades; Además, no vigilan sus actividades en todo momento, por lo que es difícil saber si siguen sus planes. La gestión, la productividad, la producción y las ventas de las micro y pequeñas empresas se ven afectadas por todo ello, lo que hace que sus operaciones y el uso de los recursos sean ineficaces. Además, restringe la expansión de sus beneficios y rentabilidad y les impide alcanzar fácilmente sus objetivos institucionales.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De las 62 preguntas que se formularon al director general de la empresa estudiada, 41 fueron negativas y 21 positivas, según el cuestionario. Con base en estos hallazgos, es claro que la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." no está utilizando su sistema de control interno de manera efectiva, con fallas importantes en las siguientes áreas: ambiente de control, ya que la empresa no cuenta con un código de ética ni con un reglamento interno de trabajo; Adicionalmente, carece de un manual de organización y funciones, de un plan estratégico y operativo, de un comité de control y de la capacidad de comunicar su visión y misión a sus empleados. La empresa carece de una estrategia para identificar y mitigar los riesgos que podrían

poner en peligro el logro de sus objetivos y metas, impidiendo su corrección oportuna en el componente de evaluación de riesgos; evaluación de riesgos, la empresa carece de una estrategia para identificar y mitigar los riesgos que podrían impedir el logro de sus objetivos y metas y retrasar su corrección; Controlar lo que sucede; La empresa no hace nada para asegurarse de que sus metas institucionales se cumplan, no hay una clara división del trabajo, y nadie está a cargo del control de inventario. Por último, gestión y control; La dirección no controla a los empleados para asegurarse de que hacen su trabajo correctamente, y no hay ninguna supervisión periódica para encontrar fallos en la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2 se pueden extraer las siguientes conclusiones: Los cinco (5) componentes del control interno comparados por los autores de los antecedentes relevantes considerados y la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." de Lima coinciden.

6.5 Respecto al objetivo específico 4:

Cuadro 01: Propuesta de mejora

Componentes	Debilidades	Propuesta de mejora	Acciones
Ambiente de control	El sistema de control interno de la empresa no se ha implantado oficialmente.	Se sugiere a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." que implante oficialmente su sistema de control interno.	Contrate a un especialista en este campo para planificar, llevar a cabo y evaluar el funcionamiento del control interno en cada área de la empresa.
	La empresa no dispone de un código ético.	La pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." debería implantar un código ético.	Establezca un comité de ética formado por personas competentes que compartan los valores de la empresa. Planificar y aprobar un conjunto de principios implícitos, redactados en un lenguaje sencillo, donde se expongan las principales cualidades morales de la organización.
	No cuenta con una estrategia de formación para sus empleados.	Se propone una estrategia de formación para los empleados de la pequeña empresa "Comercial C & S Don Bosco E.I.R.L." y se sugiere su aplicación.	Establezca un comité de ética formado por personas competentes que compartan los valores de la empresa. Planificar y aprobar un conjunto de principios implícitos, redactados en un lenguaje sencillo, donde se expongan las principales cualidades morales de la organización.
	No existe un organigrama de la empresa.	Se propone a la pequeña empresa Comercial "C y S Don Bosco E.I.R.L." planificar un gráfico de asociación.	Presentar de forma clara y objetiva la estructura jerárquica de la empresa.
	Los empleados no están informados de la visión y misión de la empresa.	Se insta a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." a comunicar adecuadamente su visión y misión a su personal.	Asegúrese de que todo el personal comprende la visión, la misión y los objetivos de la institución. Dé a conocer la visión y la misión con frecuencia y de todas las formas posibles.
	La empresa no cuenta con Manual de Organización de Funciones (MOF).	Se recomienda a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." implementar un	Fomente un Manual de Asociaciones y Capacidades (MOF) en el que se describan las responsabilidades, las capacidades esenciales y explícitas, así como los

		MOF (Manual de Organización y Funciones).	objetivos, la dependencia, la coordinación y las necesidades de cada puesto de ocupación.
	No existe un Manual de Organización de Funciones (MOF) para la empresa.	Se sugiere que la PYME Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." informe a todos sus empleados el grado de cumplimiento de sus metas.	Informar a todos sus empleados sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa para aumentar el compromiso y reforzar la conexión entre los objetivos personales de los empleados y los objetivos de la empresa.
	No existe un reglamento interno de trabajo en la empresa (RIT).	Se propone a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	El Reglamento Interno de Trabajo (RIT) debe ser elaborado, aprobado, registrado y mantenido al día con esmero. Esto hará posible que empleados y empresarios tengan una relación bien organizada y disciplinada, lo que aumentará la productividad.
	La empresa no ha desarrollado un plan estratégico.	Se propone a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." un plan estratégico a implementar.	Analizar a través de un FODA. Definir y llevar a cabo las tácticas necesarias para alcanzar cada objetivo. Supervisar las estrategias para determinar si están funcionando.
	No existe un plan operativo para la empresa.	Se propone a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." implementar un plan operativo.	Identificar las metas operativas de la empresa para alcanzar cada objetivo operativo. Establecer las funciones de las personas encargadas de cada actividad. Elaborar un presupuesto y coordinar los recursos necesarios para seguir el plan operativo.
	No existe un Comité de Control para la empresa.	Se propone un Comité de Control a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L.".	Establecer un Comité de Control con miembros cualificados para cuestionar y supervisar las acciones de la dirección; presentar alternativas y actuar adecuadamente cuando surjan problemas. Contar con un especialista externo que sea objetivo y busque formas de mejorar el sistema de control interno.
Evaluación de riesgo	La empresa no ha desarrollado ni aplicado una estrategia de gestión de riesgos.	Se propone a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." una estrategia de gestión de riesgos.	En un registro, identificar los riesgos y sus efectos. Crear medidas correctoras para hacer frente a los riesgos. Evaluar los efectos de los riesgos. Crear un plan de acción en caso de riesgo. Controlar y vigilar los peligros.

<p>Los empleados no están informados de los objetivos institucionales de la empresa.</p>	<p>Se solicita a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." que comunique sus objetivos institucionales a los empleados.</p>	<p>Haga todo lo posible por comunicar los objetivos institucionales de la empresa a sus empleados. Pensar en la cooperación de los trabajadores en lo que se refiere a la averiguación, reconocimiento y compromiso de proposición y/o ideas para ejecutar los objetivos institucionales. Concienciar a los empleados de todas las ventajas que se pueden obtener trabajando por este objetivo.</p>
<p>Los empleados de la empresa no son capaces de identificar los riesgos internos y externos.</p>	<p>Se solicita a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." capacitarse en la identificación de riesgos tanto internos como externos.</p>	<p>Formar e informar a sus empleados sobre los riesgos que han encontrado y las estrategias de mitigación que han desarrollado. Explicar a los empleados en qué deben pensar cuando identifiquen riesgos que puedan poner en peligro los objetivos de la empresa. Celebrar reuniones con los empleados para debatir los riesgos de cada área de trabajo. Tenga en cuenta las posibles soluciones sugeridas por los empleados y anímelos a identificar y comunicar a la dirección los riesgos potenciales en su lugar de trabajo.</p>
<p>La empresa no ha implantado un plan de gestión de respuestas y prevención de seguimiento de riesgos.</p>	<p>Se solicita a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." la creación de un plan de actividades de prevención de monitoreo de riesgos.</p>	<p>Implemente medidas para atenuar los efectos negativos de los riesgos en su plan de contingencia. Para desarrollar procedimientos que permitan actuar de inmediato ante los riesgos, debe solicitar el apoyo del Comité de Control. Reforzar el proceso de prevención de riesgos.</p>
<p>Los empleados de la empresa no presentan informes a la dirección de forma oportuna para su revisión.</p>	<p>Se sugiere a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." solicitar informes a sus empleados para disminuir los riesgos asociados al crecimiento de sus funciones.</p>	<p>Pregunte por los informes de los empleados, como: informes de operaciones, informes de participación, informes de control de caja, informes de existencias. Estos informes facilitarán la comunicación entre los empleados y la dirección, permitirán a los trabajadores acceder a la misma información y quienes la necesiten la obtendrán rápidamente para poder consultarla y solucionar cualquier problema.</p>

	<p>La organización no separa trabajos y obligaciones.</p>	<p>Se sugiere a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." separar las funciones de sus empleados.</p>	<p>Cree una segregación de responsabilidades para separar las responsabilidades de las distintas actividades de la empresa, de modo que ningún trabajador tenga que realizar todas las tareas operativas.</p> <p>Será posible llevar registros precisos, prevenir el fraude y minimizar las consecuencias de los errores si el departamento de contabilidad de la empresa está completamente separado de los departamentos de producción y ventas.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>La empresa no tiene en cuenta que el coste de establecer un control no supera el beneficio potencial.</p>	<p>Se solicita a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." realizar una evaluación de los costos y beneficios de implementar un sistema de control interno.</p>	<p>Los costes de implantación del control interno deben ser evaluados y presupuestados por un especialista.</p> <p>Elabore un presupuesto teniendo en cuenta las ventajas de implantar un sistema de control interno, entre las que se incluyen la reducción de los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la empresa, el aumento de la confianza en la consecución de sus objetivos institucionales, la fiabilidad de la información financiera y el aseguramiento y avance en la utilización de sus activos.</p>
	<p>Las entradas y salidas de mercancías no están bajo el control de la empresa.</p>	<p>Se recomienda a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." implantar un sistema de gestión de inventarios.</p>	<p>Emplear a alguien para realizar un recuento físico y supervisar el control del almacén. automatizar el control de la mercancía registrando las entradas y salidas de la mercancía mediante un sistema informático (software).</p> <p>Para evitar el robo o la pérdida de mercancías, es útil vigilar las existencias y asegurarse de que se reponen adecuadamente, suministrando y distribuyendo lo que ya hay.</p>
	<p>Los documentos formales no acreditan el acceso a los registros de la empresa.</p>	<p>Se propone a la pequeña organización Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." ejecutar un control y solicitud en el ingreso de sus documentos.</p>	<p>Para garantizar la supervivencia de la empresa y la integridad de sus datos, cree políticas de acceso a los documentos y archivos de la empresa que especifiquen quién tiene permiso para acceder a ellos.</p>

	La organización no tiene preparados informes sobre inventarios e irregularidades en la región de existencias.	Se propone a la pequeña organización Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." ampliar los informes enumerando las existencias e irregularidades en el inventario.	Solicite al responsable del almacén que elabore de vez en cuando un informe actualizado de las existencias; facilitamos este informe para su revisión y aprobación porque proporcionará a la dirección una base de información precisa en la que basar sus decisiones. Contrastar el stock marco y el stock real permitirá obtener una administración superior del stock y una organización superior de los datos.
	La empresa no realiza supervisiones periódicas para encontrar fallos en la empresa.	Se sugiere a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." que elabore informes siempre que haya problemas de supervisión interna.	Solicitar informes periódicos a la persona encargada de la supervisión y el control. La dirección podrá tomar medidas de mejora gracias a la capacidad del informe presentado para identificar fallos tanto internos como externos.
Supervisión y monitoreo	La empresa no siempre comprueba si los empleados entienden y siguen el código ético.	Se solicita a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." que verifique el cumplimiento de los códigos de ética propuestos para este sector.	Asegúrese de que el grupo de asesoramiento moral llevado a cabo recuerda la región de gestión y comprobación de su manual. Involucre a los empleados en debates continuos sobre los códigos éticos aplicables.
	La empresa no realiza autoevaluaciones para elaborar planes de mejora.	Se propone que la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L." implemente un programa de evaluación.	Ponga en marcha un programa de evaluaciones periódicas en toda la empresa y un sistema de control interno.

Fuente: Elaboración propia y de la asesoría del DTAI **Vásquez Pacheco (2023)**.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercial peruano estudiadas, así como la pequeña empresa del caso investigado, no cuentan con un sistema de control interno formal, sino que aplican el control interno de manera informal, lo cual suele ser insuficiente. En consecuencia, se hace una sugerencia de mejora. En cuanto a la pequeña empresa Comercial "C & S Don Bosco E.I.R.L.", se encuestó a la gerente titular de la pequeña empresa de nuestro caso de estudio, y los resultados indican que la empresa no cuenta con un sistema formal de control interno. Al realizarlo empíricamente, descubrimos las debilidades de cuatro componentes entre sí: En el ambiente de control (falta de capital humano calificado, recursos humanos, financiamiento, capacitación y materiales de gestión como el MOF y el RIT), en la evaluación de riesgos (falta de procedimientos adecuados que permitan la identificación y resolución concurrente de riesgos internos y externos), en las actividades de control (falta de actividades para asegurar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y ausencia de personal de control de inventarios), y por último; monitoreo y supervisión (no cuentan con un sistema de monitoreo precario ni realizan supervisiones periódicas para asegurar que los trabajadores realicen sus funciones adecuadamente). A la luz de las conclusiones, se ha elaborado un plan de mejora que la pequeña empresa deberá poner en práctica.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Actualícese. (2022). *Actualícese.com. Control interno tipos de control y sus elementos basicos:*

<https://actualicense.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Alvarado, D., & Pillco, j. (2018). *‘EL CONTROL INTERNO Y EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL*

DE LAS PYMES COMERCIALES’’. Ecuador.

[https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-](https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf)

[TERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-](https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf)

[%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf](https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf)

[%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf](https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf)

Benavides, N. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del*

sector comercio del Perú: Caso de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L.” – Cañete, 2018.

Cañete, Perú.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPES_BENA](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPES_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[VIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPES_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Comisión Económica para América Latina y el Caribe CEPAL. (2022). *Balance Preliminar de la*

de las Economías de América Latina y el Caribe.

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48574/S2201169_es.pdf

Concepto. (2022). <https://concepto.de/sectores-economicos/>

Conceptos. (2022). <https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>

Contraloría General de la República del Perú. (2016). *Contraloría.gob.pe.*

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTER](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

[NO_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

(COSO), (2022). *Informes COSO I, II, III, IV*. <https://www.coso.org/SitePages/Home.aspx>

Cruz, J. (2021). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "KIMSA FRESH E.I.R.L." – Lima, 2021*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27843/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_ALMACEN_DE_LA_CRUZ_GARCIA_JOSE_LUIS%201.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Definicion. (2022). Definicion.de: <https://definicion.de/empresa/>

Deloitte. (Octubre de 2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor*. Deloitte.com: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentacion%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentacion%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)

"Comercio". Autor: Equipo editorial, Etecé. De: Argentina. Para: Concepto.de. Disponible en: <https://concepto.de/comercio/>. Última edición: 14 de julio de 2022. Fuente: <https://concepto.de/comercio/#ixzz7xVNE4MCI>

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I, II, III con base a los Ciclos Transaccionales* (3 ed.). Bogota, Colombia: Buena Semilla.
https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_3ra_edici%C3%B3n/-3tGEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1an%22&printsec=frontcover

Gamonal, J. (2021). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA CORPORACION GAVAL S.A.C. – CHIMBOTE, 2019*. Chimbote, Perú.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/30122/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_GAMONAL_VALDERRAMA_JHOANNA_LISBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maquisa S.A.C.” - San Vicente de Cañete, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13887/CARACTERIZACION_CONTROL_EMPRESA_COMERCIO_INTERNO_MARIA_EUGENIA_DE_LA_CRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, R., & Becerra, L. (Mayo-Agosto de 2021). PYMES en América Latina: clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. *REVISTA INTERNACIONAL MULTIDISCIPLINARIA*, 4,5. <file:///C:/Users/marll/Downloads/Dialnet-PYMESEnAmericaLatina-8528337-1.pdf>

Hernández, M., & Villareal, S. (2019). *Deloitte.com*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2020/Sistema-Control-interno-2020.pdf>

Hernández, O. (Julio - Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19, 33. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. . . Sexta edición. (6 ed.). (I. EDITORE, Ed.) México, D. F, México.: McGRAW-HILL .
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Comisión de Desarrollo de Auditoría–Bosques, d. C. (24 de setiembre de 2013). La importancia del control interno en la empresa. *El Economista*. <https://www.economista.com.mx/el-empresario/La-importancia-del-control-interno-en-la-empresa-20130904-0190.html>
- Junta de Transparencia y Ética Pública. (2012). *El control de la corrupción en el Mercosur*. Montevideo, Uruguay: SISTEMAS ANTICORRUPCIÓN / TRANSPARENCIA / CONTROL DE LA CORRUPCIÓN.
- Ley 28015 promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. (2003). Martínez, J. (Diciembre de 2022). *ECONOSUBLIME*. <http://www.econosublime.com/2018/12/criterios-clasificacion-empresas.html>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno* (Vol. 1). (ULADECH, Ed.) ULADECH -UTEX. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20E%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melendez, M. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “TRIPLAY IQUITOS SAC”, DE IQUITOS, 2017*. Chimbote, Perú. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3109/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_MELENDEZ_DAVILA_MICHEL_ANTONY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo. (2015). *Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo*. <https://www2.trabajo.gob.pe/el-ministerio-2/sector-empleo/dir-gen-promocion-del-empleo/remype/informacion-general/>
- Mujica, M. (2018). “*El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones*”. UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS, La Paz, Bolivia. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nuño, P. (14 de Junio de 2017). *Tipos de riesgos empresariales*. [Emprendepyme.net: https://emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html](https://emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html)
- Otero, C. (2016). *Univerdidad Católica de Oriente*. <https://www.uco.edu.co/ova/OVA%20Economia%20Colombiana/Objetos%20informativos/Unidad%201/2.%20SECTORES%20PRODUCTIVOS%20EN%20COLOMBIA.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, 2019, 24(87), 12. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Plataforma Digital del Estado Peruano*. (23 de Enero de 2023). <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Portal del Estado Peruano*. (2019). https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf

- Rojas, R. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” del Distrito de Chancay, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chancay, Perú.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16311/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_ROJAS_MACEDO_ROSA_LILIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero, R., Yupaycana, R., Calderon, L., & Ruiz, M. (Junio de 2022). Control Interno, Factor Clave Para La Disminución De Riesgos. *Horizonte Empresarial. Enero, 9(1)*, pp.95-108.
<https://doi.org/https://doi.org/10.26495/rce.v9i1.2186>
- Ruiz, R., & Escutia, J. (2017). *Sistemas de Control Interno*. (U. N. México, Ed.) Mexico: SUAyED.
http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Sánchez, J. (2020). *Economipedia*. <https://economipedia.com/?s=empresa>
- Sánchez, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Maquisa S.A.C.” - San Vicente de Cañete, 2018*. Lima, Perú.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4092/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_SANCHEZ_MEJIA_SULMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD, 1(1)*. file:///C:/Users/marll/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524-1.pdf

- Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (3 ed.). México, D.F: Pearson.
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a8
- Serrano, P., Señalín, L., Herrera, J., & Vega, F. (Setiembre de 2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. (Ecuador). *Revista Espacios*, 39, 30.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sevilla, A. (2020). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados*. Lima: COMEXPERÚ.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48574/S2201169_es.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Therborn, G. (Mayo - Junio de 2019). ¿El fin del sueño socialdemócrata en Suecia? *NUEVA SOCIEDAD*. <https://nuso.org/articulo/el-fin-del-sueno-socialdemocrata-en-suecia/>
- Toledo, D. (2019). “*Sistema de control interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*”. Cordova, Argentina.
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/14673/Toledo%20Bulgarini%2c%20Dahyana.%20Sistema%20de%20control%20interno%2c%20auditoria%20interna....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Universidad Mariano Galvez de Guatemala. (2015). *Teoría Administrativa I*. Guatemala: EJMSC/DPJ. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:6jz-1LrY-kQJ:https://sa979c3f9926f31b9.jimcontent.com/download/version/0/module/10545093395/name/TEOR&cd=14&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe&client=firefox-b-d>

Valerio, E. (2020). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES FRANSUS S.R.L.- SANTA*, 2018. Chimbote, Perú.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20673/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUEÑAS_EMPRESAS_VALERIO_BOBADILLA_ELIZABETH_YOVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, L., Pérez, M., & Nieves, A. (Diciembre de 2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno.* , 21(2), 212-230. *Visión de futuro*, 21(2). http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es

Vela, J. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “DRUGSTORE BIOMEDICAL SM E.I.R.L.” – Lima*, 2020. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_VELA_HUARISMA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Wikipedia. (2022). <https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia lógica

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.”- Lima y propuesta de mejora, 2023.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y cómo mejorarlas, 2023?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2023.	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="1270 511 1921 641">1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.<li data-bbox="1270 690 1921 820">2. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.<li data-bbox="1270 868 1921 1079">3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.<li data-bbox="1270 1128 1921 1291">4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa Comercial “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima, 2023.

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	



FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO
Y SUBTITULO: _____
_____ LUGAR DE
EDICION: _____
AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____
NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADÉMICO
OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL
NIVEL ACADÉMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Micro y Pequeña Empresa de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “C & S DON BOSCO E.I.R.L.” DE LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

A continuación, le solicito que responda con un aspa(x) la respuesta correcta:

I. Datos generales del representante legal o propietario de la MYPE

1.1 ¿Cuál es su edad?

- a) Entre 18 y 28 b) Entre 29 y 39 c) Entre 40 y 50 d) Entre 50 a más

1.2 Sexo

- a) Femenino b) Masculino

1.3 Cuál es su estado civil?

- a) Soltero b) Casado c) Viudo d) Divorciado

e) Conviviente

1.3 ¿Cuál es su grado de instrucción?

- a) Primaria b) Secundaria c) Instituto d) Universidad

1.4 ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?

- a) Economista b) Contador c) Administrador d) Otros

¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
¿La empresa cuenta con un organigrama?		
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		
¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		
¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		
¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		
¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		
¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		
¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		
¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		
¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		
¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		
¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		
¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		
¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		
¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?		
¿Su empresa cuenta con un comité de control?		

3.2 Evaluación de riesgo	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?		
¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		
¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		

¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?		
¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		
¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		
¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		
¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		
¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		
¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		

3. 3 Actividades de control	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		
¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		
¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		
¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
¿Se aplican actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		

¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?		
¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		
¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		
¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		
¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		

3.4 Información y comunicación	Marcar	
	SI	NO
¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		
¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		
¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		

3.5 Información y comunicación	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		
¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?		
¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		
¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el		

código de conducta de la entidad?		
¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?		
¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?		

Fuente: Elaboración propia, tomado en base el cuestionario de la **Contraloría General de la República (2020)**.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Micro y Pequeña Empresa de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOCOMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL "C & S DON BOSCO E.I.R.L." – LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023.

La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

A continuación, le solicito que responda con un aspa(x) la respuesta correcta:

I. Datos generales del representante legal o propietario de la MYPE

1.1 ¿Cuál es su edad?

- a) Entre 18 y 28 b) Entre 29 y 39 c) Entre 40 y 50 d) Entre 50 a más

1.2 Sexo

- a) Femenino b) Masculino

1.3 ¿Cuál es su estado civil?

- a) Soltero b) Casado c) Viudo d) Divorciado

e) Conviviente

1.3 ¿Cuál es su grado de instrucción?

- a) Primaria b) Secundaria c) Instituto d) Universidad

1.4 ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?

- a) Economista b) Contador c) Administrador d) Otros

II. Perfil de la MYPE

2.1 ¿La MYPE es formal?

- a) Si b) No

2.2 ¿La MYPE es informal?

- a) Si b) No

2.3 ¿La empresa es una microempresa?

- a) Si b) No

2.4 ¿La empresa una pequeña empresa?

- a) Si b) No

2.5 Su empresa es:

- a) Persona Jurídica b) Persona natural

2.6 ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?

- a) S.A.C. b) S.R.L. c) E.I.R.L. d) SAC

2.7 La empresa con qué tipo de tributación cuenta:

- a) RUC b) RUS

2.8 La empresa tiene:

- a) trabajadores eventuales b) trabajadores permanentes

III. Control interno

3.1 Ambiente de control	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿La empresa cuenta con un organigrama?		<input checked="" type="checkbox"/>
¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	
¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		<input checked="" type="checkbox"/>

¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		X
¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X	
¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X
¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?	X	
¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X	
¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	X	
¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)		X
¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?		X

3.2 Evaluación de riesgo	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?	X	
¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		X
¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	

¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X

3. 3 Actividades de control	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		X
¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X
¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X	
¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X
¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X

3.4 Información y comunicación	Marcar	
	SI	NO
¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	

3.4 Información y comunicación	Marcar	
	SI	NO
¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X	
¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?	X	
¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?	X	
¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	X	

Fuente: Elaboración propia, tomado en base el cuestionario de la Contraloría General de la República (2020).

Firma de Representante Comercial

7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA)

La finalidad de este protocolo de la escuela de Ciencias e Ingeniería es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial "C & S DON BOSCO E.I.R.L.”- Lima y propuesta de mejora, 2023.” y es dirigido por Mara Allinson Loaiza Alvarez, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial "C & S DON BOSCO E.I.R.L.” de Lima y hacer propuesta de mejora, 2023.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del celular 997316444. Si desea, también podrá escribir al correo marllin-02@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Acosta Cespedes, Yrma Annabella

Fecha: 20 – 09 - 2022

Correo electrónico: donbosco.eirl@gmail.com

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Yrma Annabella', written over a horizontal line.

Firma del participante

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Mara Allinson', written over a horizontal line.

Firma del investigado

7.2.5 Anexo 5: Glosario de términos

Control interno: El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término controles se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

(Definido en NIA 315.4(c))

MYPES: Las Mypes en el Perú no posee una definición exacta, debido a la diversa clasificación que se le da, pero según el artículo 2 de la Ley 28015, una Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

(Definido por SUNAT)

Sector comercio: Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios.

(Definido por SURA)

7.2.6 Anexo 6: Ficha RUC de la empresa de caso

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20536678566 - C & S DON BOSCO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	03/07/2010	Fecha de Inicio de Actividades:	10/07/2010
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. PARURO NRO. 1196 LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	<p>Principal - 4759 - VENTA AL POR MENOR DE APARATOS ELÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO, MUEBLES, EQU. DE ILUMINACIÓN Y OTROS ENSERES EN COM. ESPECIALIZADOS</p> <p>Secundaria 1 - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA</p> <p>Secundaria 2 - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS</p>		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	<p>FACTURA</p> <p>BOLETA DE VENTA</p> <p>NOTA DE CREDITO</p> <p>GUIA DE REMISION - REMITENTE</p>		
Sistema de Emisión Electrónica:	<p>FACTURA PORTAL DESDE 31/08/2017</p> <p>DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 02/02/2019</p>		
Emisor electrónico desde:	31/08/2017		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 31/08/2017),BOLETA (desde 02/02/2019)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones:	NINGUNO		

CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FARMACIA "JAMPIFARMA E.I.R.L." – CARABAYA, Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

11%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

11%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo